



zorggroep sint maarten



Jaarrekening 2023

deel je leven



Inhoudsopgave

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	6
1.1.2	Geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2023	8
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	9
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	19
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	30
1.1.9	Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2023	31

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023

1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	38
1.2.2	Enkelvoudige winst-en verliesrekening over 2023	40
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	41
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	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 2023	54
1.2.8	Toelichting op de enkelvoudige winst-en verliesrekening over 2023	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 2023

1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	ref.	31 december 2023	31 december 2022
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa			
1 concessies, vergunningen en intellectueel eigendom	1	€ 550.072	€ 533.533
II Materiële vaste activa	2		
1 bedrijfsgebouwen en -terreinen		€ 77.294.091	€ 79.672.591
2 machines en installaties		€ 19.439.003	€ 18.895.488
3 andere vaste bedrijfsmiddelen		€ 7.869.113	€ 6.079.918
4 vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		€ 5.943.027	€ 3.610.123
5 niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		€ 555.882	€ 555.882
II Financiële vaste activa	3		
1 overige financiële vaste activa		€ 20.833	€ 0
		€ 111.672.021	€ 109.347.535
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	€ 279.711	€ 60.044
II Vorderingen	5		
1 op handelsdebiteuren		€ 5.803.558	€ 7.860.045
2 overige vorderingen		€ 976.223	€ 1.293.288
3 overlopende activa		€ 854.561	€ 554.962
III Liquide middelen	6	€ 41.023.445	€ 36.265.035
		€ 48.937.498	€ 46.033.374
C Totaal activa		€ 160.609.518	€ 155.380.909

1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	ref.	31 december 2023	31 december 2022
D Groepsvermogen	7		
I Wettelijke en statutaire reserve			
1 wettelijke reserve		€ 550.072	€ 533.533
II Bestemmingsfonds		€ 70.696.161	€ 65.557.369
III Overige reserves		€ 30.619.115	€ 29.402.329
		€ 101.865.348	€ 95.493.231
E Voorzieningen	8		
1 voor verplichte jubileumuitkeringen		€ 988.881	€ 903.960
2 voor loondoorbetaling langdurig ziek		€ 1.005.482	€ 812.473
3 voor RVU 45 jaar VVT		€ 2.480.046	€ 1.933.173
		€ 4.474.409	€ 3.649.604
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1 schulden aan banken		€ 11.729.249	€ 13.620.845
2 schulden uit financial lease		€ 19.086.134	€ 20.524.450
3 waarborgsommen		€ 166.703	€ 162.399
		€ 30.982.086	€ 34.307.694
G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	10		
1 schulden aan banken		€ 896.240	€ 1.052.594
2 schulden uit hoofde van vakantiedagen		€ 6.243.163	€ 6.127.495
3 schulden aan leveranciers en handelskredieten		€ 3.583.433	€ 2.901.202
4 belastingen en premies sociale verzekeringen		€ 1.865.377	€ 1.898.331
5 schulden ter zake van pensioen		€ 2.042.804	€ 2.106.372
6 overige schulden		€ 7.131.680	€ 7.051.275
7 overlopende passiva		€ 1.524.978	€ 793.110
		€ 23.287.676	€ 21.930.379
H Totaal passiva		€ 160.609.518	€ 155.380.909

1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	ref.	2023	2022
A Baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
1 wet langdurige zorg		€ 114.960.485	€ 104.405.496
2 zorgverzekeringswet		€ 15.572.160	€ 15.056.308
3 overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		€ 347.676	€ 180.932
		€ 130.880.321	€ 119.642.736
B Andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten	11	€ 7.552.761	€ 6.954.791
C Netto omzet		€ 138.433.082	€ 126.597.527
D Overige bedrijfsopbrengsten	12	€ 824.696	€ 835.007
E Som der bedrijfsopbrengsten		€ 139.257.778	€ 127.432.534
F Bedrijfskosten			
I Kosten van grond- en hulpstoffen	13	€ 3.182.485	€ 2.967.036
II Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten	14	€ 4.141.251	€ 4.316.504
III Personeelskosten	15		
1 lonen en salarissen		€ 72.229.297	€ 68.874.612
2 sociale lasten		€ 11.917.196	€ 11.498.893
3 pensioenlasten		€ 5.888.902	€ 5.947.628
		€ 90.035.396	€ 86.321.133
IV Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	€ 7.584.426	€ 7.688.689
V Overige bedrijfskosten	17	€ 27.134.498	€ 24.054.301
G Som der bedrijfskosten		€ 132.078.057	€ 125.347.663
H Financiële baten en lasten	18		
1 financiële baten		€ 792.249	€ 0
2 financiële lasten		€ -1.599.854	€ -1.786.769
		€ -807.605	€ -1.786.769
I Resultaat voor belastingen		€ 6.372.117	€ 298.102
J Belastingen		€ 0	€ 0
K Resultaat na belastingen		€ 6.372.117	€ 298.102
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
toevoeging:			
wettelijke reserve		€ 16.539	€ 201.668
bestemmingsfondsen		€ 5.138.792	€ -918.553
algemene reserve: resultaat Behandelcentrum Sint Maarten BV		€ 0	€ -115.632
algemene reserve: Stichting Woonvormen Sint Maarten		€ 781.002	€ 722.770
algemene reserve: Stichting Zorggroep Sint Maarten		€ 435.784	€ 407.849
		€ 6.372.117	€ 298.102

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	2023		2022	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	€	7.179.722	€	2.084.871
aanpassingen voor:				
afschrijvingen en overige waardeverminderingen	€	7.584.426	€	7.688.689
gedesinvesteerde activa	€	649.084	€	179.211
mutaties voorzieningen	€	824.805	€	-264.052
	€	9.058.314	€	7.603.848
veranderingen in vlottende middelen:				
onderhanden werk uit hoofde van DBC's	€	-219.667	€	240.581
handelsdebiteuren	€	2.056.487	€	443.821
vorderingen	€	319.408	€	-611.939
kortlopende schulden	€	1.279.599	€	3.399.547
	€	3.435.826	€	3.472.010
<i>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</i>	€	19.673.863	€	13.160.730
ontvangen interest	€	490.308	€	0
betaalde interest	€	-1.583.540	€	-1.777.544
	€	-1.093.232	€	-1.777.544
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€	18.580.631	€	11.383.186
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
investerings immateriële vaste activa	€	-154.083	€	-291.398
investerings materiële vaste activa	€	-10.321.696	€	-6.005.572
investeringsbijdrage	€	-20.833	€	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€	-10.496.612	€	-6.296.970
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten				
aflossing bancaire leningen	€	-1.891.596	€	-1.088.871
aflossing financial lease	€	-1.438.316	€	-1.254.449
toename/afname waarborgsommen	€	4.304	€	5.611
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	-3.325.608	€	-2.337.709
Mutatie geldmiddelen	€	4.758.410	€	2.748.507
stand geldmiddelen per 1 januari	€	36.265.035	€	33.516.528
stand geldmiddelen per 31 december	€	41.023.445	€	36.265.035
Mutatie geldmiddelen	€	4.758.410	€	2.748.507

Bij het opstellen van dit kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

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 Zorggroep Sint Maarten staat aan het hoofd van Stichting Zorggroep Sint Maarten en is feitelijk gevestigd te Denekamp. Er bestaat een personele unie met Stichting Woonvormen Sint Maarten.

Verslaggevingsperiode

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

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

De jaarrekening 2023 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. In 2023 was er geen sprake meer van invloed van COVID-19 pandemie op de bedrijfsvoering en financiële resultaten, daar waar er in 2022 nog een beperkte impact op de bedrijfsvoering was.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om de vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Valuta

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

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

- een deugdelijke 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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Met ingang van 1 januari 2023 zijn de activiteiten, die tot en met 2022 werden uitgevoerd door Behandelcentrum Sint Maarten BV, overgeheveld naar Stichting Zorggroep Sint Maarten. Per 30 juni 2023 is de BV definitief ontbonden en uitgeschreven uit het handelsregister van de kamer van Koophandel.

In de consolidatie zijn de volgende stichtingen betrokken:

- * Stichting Zorggroep Sint Maarten te Denekamp
- * Stichting Woonvormen Sint Maarten te Denekamp

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. En daarnaast zijn de statutaire bestuursleden en andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Zorggroep Sint Maarten en hun nauwe verwanten 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.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende in-

strument 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 verwaardigingsprijs 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 verantwoord 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.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

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% per jaar.

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.

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 | tussen 0% en 4% |
| - machines en installaties | tussen 3% en 10% |
| - andere vaste bedrijfsmiddelen | tussen 10% en 33,3% |
| - niet aan het bedrijfsproces gerelateerde vaste bedrijfsmiddelen | tussen 0% en 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 zich wijzigingen of omstandigheden voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet te

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

rugverdiend 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 2023 aan de hand van in- en externe criteria volgens RJ 121.203 beoordeeld of er sprake is van een indicatie voor een bijzondere waardevermindering. Deze beoordeling heeft niet geleid tot indicatie voor het doorvoeren van waardeverminderingen.

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 daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van 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 effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

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 effectieve-rentemethode. 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 vervolgwaa-
ring van vorderingen is tegen de geamortiseerde kostprijs 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.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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 beperkte 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 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 verplichte jubileumuitkeringen, loondoorbe-

taling langdurig ziek en RVU 45 jaar VVT 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 4,51%.

Voorziening loondoorbetaling langdurig ziek

De voorziening loondoorbetaling langdurig ziek 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 4,28%.

Voorziening RVU 45 jaar VVT

Per 1 september 2021 is er vanuit de CAO VVT een RVU 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 en de laatste 5 jaar binnen de VVT. Per ultimo boekjaar is een voorziening opgenomen volgens de verplichting per balansdatum-methode. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,79%.

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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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.

Lease

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 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 rentevoet over de resterende 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 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 foutherstel 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

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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 verkoop 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, belastingautoriteit dan wel het pensioenfonds. 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 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 reorganisatievoorziening. 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. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon bere-

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

kend 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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,0%. 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 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 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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 2023

ACTIVA

1 Immateriële vaste activa

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

	2023	2022
boekwaarde per 1 januari	€ 533.533	€ 331.865
bij: investeringen	€ 154.083	€ 291.398
af: afschrijvingen	€ 137.544	€ 89.730
boekwaarde per 31 december	€ 550.072	€ 533.533

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2 Materiële vaste activa

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

	2023	2022
boekwaarde per 1 januari	€ 108.814.002	€ 110.529.555
bij: investeringen	€ 10.383.079	€ 6.048.247
af: afschrijvingen	€ 7.446.881	€ 7.249.284
af: desinvesteringen	€ 649.084	€ 514.516
boekwaarde per 31 december	€ 111.101.116	€ 108.814.002

Onder de materiële vaste activa is voor een boekwaarde bedrag van € 15.116.460 (2022: € 16.642.893) 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 € 75.087.607 (2022 € 74.978.994), 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 Financiële vaste activa

1. overige financiële vaste activa

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
deelneming samenwerkingsverband	€ 20.833	€ 0
totaal financiële vaste activa	€ 20.833	€ 0

Het betreft de deelname in de Stichting ZIPnet. Deze stichting heeft als doelstelling de verspreiding van kennis op het gebied van infectiebestrijding in de zorg. De zeggenschap over deze stichting ligt bij het bestuur van de stichting.

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

ACTIVA

4 Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
onderhanden werk DBC's/DBC zorgproducten	€ 488.547	€ 60.044
deelneming samenwerkingsverband	€ -208.836	€ 0
totaal onderhandenwerk DBC's en DBC-zorgproducten	€ 279.711	€ 60.044

5 Vorderingen

1 op handelsdebiteuren

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
vorderingen op zorgkantoren	€ 4.021.242	€ 4.577.632
vorderingen continuïteitsbijdrages	€ 13.922	€ 674.927
vordering op zorgverzekeraars inzake wijkverpleging	€ 1.151.033	€ 1.566.031
vordering op zorgverzekeraars inzake DBC's	€ 293.261	€ 729.209
vorderingen op gemeenten inzake WMO	€ 139.234	€ 156.880
vorderingen op overige debiteuren	€ 184.866	€ 155.366
totaal vorderingen op handelsdebiteuren	€ 5.803.558	€ 7.860.045

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 de vordering op de zorgkantoren is als volgt weer te geven:

	2022	2023	31 dec 2023
saldo per 1 januari	€ 4.577.632	€ 0	€ 4.577.632
financieringsverschil boekjaar	€ 0	€ 4.021.242	€ 4.021.242
correcties voorgaande jaren	€ 0	€ 0	€ 0
betalingen/ontvangsten	€ -4.577.632	€ 0	€ -4.577.632
stand per 31 december	€ 0	€ 4.021.242	€ 4.021.242

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 op de zorgkantoren is in 2022 een bedrag van € 804.000 aan continuïteitsbijdragen opgenomen, voor 2023 is dit nihil.

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

ACTIVA

2 overige vorderingen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
vordering transitievergoedingen	€ 131.870	€ 186.541
vordering ouderschapsverlofvergoeding	€ 58.653	€ 53.081
te ontvangen subsidies	€ 308.561	€ 362.418
te ontvangen rente banken	€ 301.941	€ 0
overige vorderingen	€ 175.198	€ 691.248
totaal overige vorderingen	€ 976.223	€ 1.293.288

3 overlopende activa

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
nog te factureren bedragen	€ 62.322	€ 121.196
voortuitbetaalde kosten	€ 792.238	€ 433.766
totaal overlopende activa	€ 854.561	€ 554.962

6 Liquide middelen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
betaal- en spaarrekeningen	€ 41.023.445	€ 36.265.035
totaal liquide middelen	€ 41.023.445	€ 36.265.035

Van de liquide middelen per 31 december 2023 is € 23.800.000 ondergebracht in deposito's met een resterende looptijd van 1,5 tot 8 maanden. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

PASSIVA

7 Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2023	2022
I Wettelijke en statutaire reserves	€ 550.072	€ 533.533
II Bestemmingsfonds	€ 70.696.161	€ 65.557.369
III Overige reserves	€ 30.619.115	€ 29.402.329
totaal groepsvermogen	€ 101.865.348	€ 95.493.232

I Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1-jan-23	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-23
immateriele vaste activa	€ 533.533	€ 16.539	€ 0	€ 550.072
totaal wettelijke en statutaire reserve	€ 533.533	€ 16.539	€ 0	€ 550.072

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-23	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-23
bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	€ 65.557.369	€ 5.138.792	€ 0	€ 70.696.161
totaal bestemmingsfondsen	€ 65.557.369	€ 5.138.792	€ 0	€ 70.696.161

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. Hiervan 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-23	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-23
resultaat Stichting Zorggroep Sint Maarten	€ 3.412.789	€ 435.784	€ 84.827	€ 3.933.400
resultaat Stichting Woonvormen Sint Maarten	€ 25.904.713	€ 781.002	€ 0	€ 26.685.715
resultaat Behandelcentrum Sint Maarten BV	€ 84.827	€ 0	€ -84.827	€ 0
totaal algemene en overige reserves	€ 29.402.329	€ 1.216.786	€ 0	€ 30.619.115

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 2023

PASSIVA

8 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1-jan-23	dotatie	vrijval	onttrekking	saldo per 31-dec-23
verplichte jubileumuitkeringen	€ 903.960	€ 205.734	€ 0	€ 120.813	€ 988.881
loondoorbetaling langdurig ziek	€ 812.473	€ 1.167.201	€ 32.318	€ 941.874	€ 1.005.482
RVU 45 jaar VVT	€ 1.933.173	€ 959.885	€ 26.908	€ 386.104	€ 2.480.046
totaal voorzieningen	€ 3.649.606	€ 2.332.820	€ 59.226	€ 1.448.791	€ 4.474.409

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

	2023	2022
kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr), opgenomen onder kortlopende schulden	€ 1.413.260	€ 787.296
langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	€ 3.061.149	€ 2.862.310
hiervan langlopend (> 5 jr)	€ 578.650	€ 518.515

9 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:

	2023	2022
stand per 1 januari	€ 14.673.439	€ 15.757.667
af: aflossingen	€ 2.052.593	€ 1.088.871
bij: amortisatie disagio	€ 4.643	€ 4.643
stand per 31 december	€ 12.625.489	€ 14.673.439
af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ 896.240	€ 1.052.594
stand langlopende schulden per 31 december	€ 11.729.249	€ 13.620.845

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

	2023	2022
kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr) opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 896.240	€ 1.052.594
langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr)	€ 11.729.249	€ 13.620.845
hiervan langlopend (> 5 jr)	€ 8.835.305	€ 10.201.971

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 2023

PASSIVA

9 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:

	2023	2022
stand per 1 januari	€ 21.872.676	€ 23.127.125
mutatie boekjaar / beëindiging bedrijfsactiviteiten	€ 0	€ 0
af: aflossing	€ 1.348.393	€ 1.254.449
stand per 31 december	€ 20.524.283	€ 21.872.676
af: huurverplichting komend boekjaar	€ 1.438.149	€ 1.348.226
stand langlopende huurverplichtingen per 31 december	€ 19.086.134	€ 20.524.450

De organisatie heeft financiële leasecontracten voor huurpanden met een boekwaarde van € 15.116.460 (2022 € 16.642.893) afgesloten. De effectieve rentevoet is 7,52%.

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

	2023	2022
kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr) opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 1.438.149	€ 1.348.226
langlopend deel van de langlopende huurverplichtingen (> 1 jr)	€ 19.086.134	€ 20.524.450
hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 12.202.074	€ 14.107.178

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 2023 bedraagt 10 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:

	2023	2022
waarborgsommen debiteuren	€ 166.703	€ 162.399
stand per 31 december	€ 166.703	€ 162.399

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023

PASSIVA

10 Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)

1 Schulden aan banken

De specificatie is als volgt weer te geven:

aflossingsverplichtingen langlopende leningen

totaal schulden aan banken

	2023	2022
€	896.240	€ 1.052.594
€	896.240	€ 1.052.594

2 Schulden uit hoofde van vakantiedagen

De specificatie is als volgt weer te geven:

verschuldigd aan medewerkers

totaal schulden uit hoofde van vakantiedagen

	2023	2022
€	6.243.163	€ 6.127.495
€	6.243.163	€ 6.127.495

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

	2023	2022
€	3.583.433	€ 2.901.202
€	3.583.433	€ 2.901.202

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

	2023	2022
€	1.687.924	€ 1.767.516
€	128.347	€ 75.507
€	4.106	€ 5.308
€	45.000	€ 50.000
€	1.865.377	€ 1.898.331

5 Schulden ter zake van pensioen

De specificatie is als volgt weer te geven :

pensioenpremies

totaal pensioenpremies

	2023	2022
€	2.042.804	€ 2.106.372
€	2.042.804	€ 2.106.372

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

	2023	2022
€	1.024.246	€ 960.888
€	466.734	€ 442.819
€	2.869.217	€ 2.740.397
€	1.438.149	€ 1.348.226
€	92.915	€ 109.229
€	1.240.419	€ 1.449.716
€	7.131.680	€ 7.051.275

7 Overlopende passiva

De specificatie is als volgt weer te geven :

vooruitontvangen bedragen

totaal overlopende passiva

	2023	2022
€	1.524.978	€ 793.110
€	1.524.978	€ 793.110

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 90% 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 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 beide 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.

Per 31 december 2023 zijn de ongeborgde leningen afgelost. Derhalve zijn er geen convenanten meer van toepassing

Operationele lease

Het jaarlijkse bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 301.250. 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 € 1.545.900.

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 2023 € 12.702.334. Derhalve is het obligo ultimo 2023 een bedrag van € 381.070.

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 2023

Fiscale eenheid

Stichting Zorggroep Sint Maarten is samen met Stichting Woonvormen Sint Maarten opgenomen in een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de invorderingswet is de Stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belastingen. Ultimo 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 4.106.

Opbrengstenverantwoording continuïteitsbijdragen

De continuïteitsbijdragen ter compensatie van meerkosten als gevolg van corona zijn vanaf 2023 niet meer van toepassing.

Verplichtingen uit bouwactiviteiten

Ultimo 2023 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 (mbi) 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 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Zorggroep Sint Maarten is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument 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 2023.

Gebeurtenissen na balansdatum

Kraamzorg

Op 6 februari 2024 heeft de Raad van Bestuur, behoudens het advies van de CCR en OR én rekening houdend met de contractuele verplichtingen richting de zorgverzekeraars, het voorgenomen besluit genomen om per 1 mei 2024 te stoppen met Maartje Kraamzorg. Dit heeft ertoe geleid dat de kraamzorgactiviteiten daadwerkelijk zijn gestaakt per 1 mei 2024. Gezien het beperkte aandeel van de kraamzorgactiviteiten (ongeveer 1%) binnen de totale opbrengsten van Stichting Zorggroep Sint Maarten zal de invloed van dit besluit op de bedrijfsvoering beperkt zijn.

Aantrekking financieringen

Voor de financiering van het geplande nieuw- en verbouwproject op de locatie Gereia in Oldenzaal en Bosweg in Lochem is in het najaar van 2023 een extern financieringstraject opgestart voor een bedrag van € 22.500.000. Genoemd traject heeft geleid tot een (onbegornde) financieringsfaciliteit van € 7.500.000 bij de Coöperatieve Rabobank U.A. en een bereidheidsverklaring voor het geborgde deel van € 15.000.000 bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector. De afspraken zijn gemaakt onder hypothecaire zekerheid voor zowel de Rabobank als het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Daarnaast is bij de Rabobank per 3 januari 2024 een overeenkomst van zakelijke financiering gesloten voor € 5.950.000 onder hypothecaire zekerheid. Als financieel convenant is een DSCR afgesproken van minimaal 1.4.

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 2023</i>	kosten van ontwikkeling	immateriële vaste activa in uitvoering	totaal
- aanschafwaarde	€ 448.647	€ 291.398	€ 740.045
- cumulatieve afschrijvingen	€ 206.512	€ 0	€ 206.512
boekwaarde per 1 januari 2023	€ 242.135	€ 291.398	€ 533.533
<i>mutaties in het boekjaar</i>			
- investeringen	€ 0	€ 154.083	€ 154.083
- aanschafwaarde	€ 137.544	€ 0	€ 137.544
	€ -137.544	€ 154.083	€ 16.539
<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	€ 419.502	€ -419.502	€ 0
- desinvesteringen	€ 0	€ 0	€ 0
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ 281.958	€ -265.419	€ 16.539
<i>stand per 31 december 2023</i>			
- aanschafwaarde	€ 868.149	€ 25.979	€ 894.128
- cumulatieve afschrijvingen	€ 344.056	€ 0	€ 344.056
boekwaarde per 31 december 2023	€ 524.093	€ 25.979	€ 550.072

1.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa

	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 2023						
- 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
- bijzondere waardevermindering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
boekwaarde per 1 januari 2023	€ 79.672.591	€ 18.895.488	€ 6.079.918	€ 3.610.123	€ 555.882	€ 108.814.002
mutaties in het boekjaar						
- investeringen	€ 446.104	€ 1.281.290	€ 2.139.699	€ 6.515.986	€ 0	€ 10.383.079
- afschrijvingen	€ 4.120.927	€ 1.958.379	€ 1.367.576	€ 0	€ 0	€ 7.446.882
- investeringsbijdrage	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
terugname geheel afgeschreven activa	€ -3.674.822	€ -677.089	€ 772.123	€ 6.515.986	€ 0	€ 2.936.198
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
reclassificatie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
- desinvesteringen	€ 11	€ 1	€ 0	€ 0	€ -27.699	€ -27.687
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ (27.699)	€ -27.699
	€ 11	€ 1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 12
gereedmelding onderhanden werk						
- gereedgemeld	€ 1.381.752	€ 1.510.824	€ 1.290.506	€ -4.183.083	€ 0	€ 0
desinvesteringen						
- aanschafwaarde	€ -102.038	€ -1.202.351	€ -493.969	€ 0	€ 0	€ -1.798.358
- cumulatieve afschrijvingen	€ -16.596	€ -912.130	€ -220.535	€ 0	€ 0	€ -1.149.261
	€ -85.441	€ -290.221	€ -273.434	€ 0	€ 0	€ -649.096
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -3.760.253	€ -967.309	€ 498.689	€ 6.515.986	€ 0	€ 2.287.113
stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	€ 141.388.346	€ 40.373.146	€ 20.297.506	€ 5.943.027	€ 555.882	€ 208.557.908
- cumulatieve afschrijvingen	€ 64.094.255	€ 20.934.143	€ 12.428.394	€ 0	€ 0	€ 97.456.792
boekwaarde per 31 december 2023	€ 77.294.091	€ 19.439.003	€ 7.869.113	€ 5.943.027	€ 555.882	€ 111.101.116
	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 2023 was de waarde van de financiële leasing contracten € 15.116.460 (ultimo 2022 was deze waarde € 16.642.893). De lessee is geen juridische eigenaar van deze objecten.

1.1.8 Overzicht langlopende schulden aan banken ultimo 2023 (geconsolideerd)

leninggever	afsluit- datum	totale loop- tijd	soort lening	wer- kelijke rente	restschuld 31 decem- ber 2022	nieuwe leningen in 2023	aflossing in 2023	restschuld 31 december 2023	restschuld over 5 jaar	resterende looptijd in jaren eind 2023	aflossings- wijze	aflossing 2024	gestelde zekerheden	gemeente- garantie / borging
BNG	30-mrt-01	€ 1.769.743	26	bancair	5,44%	€ 340.335	€ 68.067	€ 272.268	€ 0	4	lineair	€ 68.067	hypotheek	borging WfZ
BNG	1-sep-94	€ 1.464.140	29	bancair	1,50%	€ 82.614	€ 82.614	€ 0	€ 0	0	annuïtair	€ 0	hypotheek	Dinkland
BNG	16-jul-94	€ 634.385	30	bancair	1,98%	€ 42.292	€ 21.146	€ 21.146	€ 1	0	lineair	€ 21.146	hypotheek	Dinkland
BNG	3-mei-99	€ 1.769.743	24	bancair	4,95%	€ 73.740	€ 73.740	€ 0	€ 0	0	lineair	€ 0	hypotheek	Woerden
BNG	28-dec-00	€ 1.815.121	30	bancair	1,38%	€ 484.032	€ 60.504	€ 423.528	€ 181.512	7	lineair	€ 60.505	hypotheek	borging WfZ
BNG *	15-okt-14	€ 8.500.000	15	bancair	flex	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 0	€ 0	0	lineair	€ 0	hypotheek	nvt
BNG	1-jul-15	€ 7.000.000	30	bancair	1,51%	€ 5.366.667	€ 233.334	€ 5.133.333	€ 4.200.012	22	lineair	€ 233.334	hypotheek	borging WfZ
BNG	7-apr-15	€ 1.134.450	20	bancair	1,14%	€ 737.392	€ 56.722	€ 680.670	€ 453.776	12	lineair	€ 56.722	hypotheek	borging WfZ
<i>Subtotaal</i>		€ 24.087.582				€ 8.127.072	€ 1.596.127	€ 6.530.945	€ 4.835.300			€ 439.774		
NWB	13-aug-03	€ 2.500.000	25	bancair	2,56%	€ 600.000	€ 100.000	€ 500.000	€ 0	5	lineair	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
NWB	3-jul-02	€ 2.245.000	25	bancair	5,32%	€ 449.000	€ 89.800	€ 359.200	€ 0	4	lineair	€ 89.800	hypotheek	borging WfZ
<i>Subtotaal</i>		€ 4.745.000				€ 1.049.000	€ 189.800	€ 859.200	€ 0			€ 189.800		
Nationale Nederlanden	11-nov-13	€ 3.000.000	30	bancair	3,26%	€ 2.100.000	€ 100.000	€ 2.000.000	€ 1.500.000	20	lineair	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
Nationale Nederlanden	11-nov-13	€ 5.000.000	30	bancair	3,26%	€ 3.500.001	€ 166.666	€ 3.333.335	€ 2.500.005	20	lineair	€ 166.666	hypotheek	borging WfZ
<i>Subtotaal</i>		€ 8.000.000				€ 5.600.001	€ 266.666	€ 5.333.335	€ 4.000.005			€ 266.666		
Totaal		€ 36.832.582				€ 14.776.073	€ 2.052.593	€ 12.723.480	€ 8.835.305			€ 896.240		
<i>disagio</i>						€ 102.633	€ 4.643	€ 97.990	€ 0			€ 0		
Totaal		€ 36.832.582				€ 14.673.440	€ 2.047.950	€ 12.625.490	€ 8.835.305			€ 896.240		

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.

Deze lening is per 15 april 2021 omgezet naar een roll-over lening en vervolgens per 15 oktober 2023 geheel afgelost. Derhalve zijn er geen convenantnormen meer opgenomen bij de waarderingsgrondslagen.

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2023

BATEN

11 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2023	2022
1 wet langdurige zorg		
intramurale zorg	€ 109.860.203	€ 98.475.878
extramurale zorgverlening	€ 2.970.126	€ 2.604.357
dagbesteding	€ 1.964.148	€ 1.704.068
continuïteitsbijdragen WLZ	€ 0	€ 806.772
overige WLZ opbrengsten	€ 166.008	€ 814.422
totaal wet langdurige zorg	€ 114.960.485	€ 104.405.496

	2023	2022
2 zorgverzekeringswet		
opbrengst uit wijkverpleging	€ 9.215.879	€ 9.268.092
opbrengst uit DBC	€ 3.315.959	€ 2.675.953
opbrengst uit kraamzorg	€ 1.320.195	€ 1.393.718
continuïteitsbijdragen ZVW	€ 0	€ 36.185
behandelingen eerste lijn	€ 1.530.196	€ 1.613.595
overige opbrengsten	€ 189.932	€ 68.765
totaal zorgverzekeringswet	€ 15.572.160	€ 15.056.308

	2023	2022
3 overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 347.676	€ 180.932
totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 347.676	€ 180.932

12 Andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2023	2022
WMO-opbrengsten	€ 1.729.943	€ 1.687.915
huur en service particulier *	€ 2.615.181	€ 2.619.409
huur en service zakelijk	€ 1.195.761	€ 1.082.902
overige bedrijfsopbrengsten	€ 2.011.876	€ 1.564.565
totaal baten uit andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten	€ 7.552.761	€ 6.954.791

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

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2023

LASTEN

13 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
subsidies	€ 824.696	€ 835.007
totaal overige bedrijfsopbrengsten	€ 824.696	€ 835.007

In de ontvangen subsidies is voor 2023 een bedrag van € 29.372 (in 2022 was dit nihil) opgenomen aan IZA-gelden.

14 Kosten van grond- en hulpstoffen

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

	2023	2022
grond- en hulpstoffen	€ 3.182.485	€ 2.967.036
totaal grond-en hulpstoffen	€ 3.182.485	€ 2.967.036

15 Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten

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

	2023	2022
detacheringen	€ 2.976.200	€ 2.905.532
uitzendkrachten	€ 598.630	€ 1.004.846
laboratoriumonderzoeken	€ 150.638	€ 149.356
onderaanneming door andere instellingen	€ 415.784	€ 256.771
totaal kosten uitbesteed werk en overige externe kosten	€ 4.141.251	€ 4.316.504

16 Personeelskosten

1 Lonen en salarissen

De specificatie van de lonen en salarissen is als volgt:

	2023	2022
lonen en salarissen	€ 71.339.853	€ 68.901.701
loondoorbetaling bij ziek uit dienst	€ 94.599	€ 0
mutatie voorziening loondoorbetaling langdurig ziek	€ 193.009	€ 166.837
mutatie voorziening RVU 45 jaar VVT	€ 601.836	€ -122.059
totaal lonen en salarissen	€ 72.229.297	€ 68.874.612

2 Sociale lasten

De specificatie van de sociale lasten is als volgt:

	2023	2022
sociale lasten	€ 11.917.196	€ 11.498.893
totaal sociale lasten	€ 11.917.196	€ 11.498.893

3 Pensioenlasten

De specificatie van de pensioenlasten is als volgt:

	2023	2022
pensioenlast	€ 5.888.902	€ 5.947.628
totaal pensioenlasten	€ 5.888.902	€ 5.947.628

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

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2023

LASTEN

17 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

	2023	2022
immateriële vaste activa	€ 137.545	€ 89.730
materiële vaste activa	€ 7.446.882	€ 7.249.284
afwaardering activa	€ 0	€ 349.675
totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa is als volgt:	€ 7.584.426	€ 7.688.689

* de afwaardering activa 2022 betreft het pand aan de Bosweg in Lochem dat wordt gesloopt in verband met nieuwbouw.

18 Overige bedrijfskosten

De specificatie van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2023	2022
overige personeelskosten	€ 3.501.294	€ 2.972.465
voedingskosten	€ 4.986.991	€ 4.778.721
hotelmatigekosten	€ 4.018.818	€ 3.713.321
algemene kosten	€ 6.604.774	€ 6.495.474
cliëntgebonden kosten	€ 391.787	€ 860.424
onderhoudskosten	€ 3.930.207	€ 2.939.838
energiekosten	€ 3.240.242	€ 1.908.006
huurkosten	€ 460.386	€ 386.052
totaal overige bedrijfskosten	€ 27.134.498	€ 24.054.301

Onder “cliëntgebonden kosten” is in 2023 geen bedrag meer inbegrepen voor extra kosten als gevolg van COVID-19. In 2022 was dit € 465.219. De vergoedingen voor deze kosten zijn opgenomen in de diverse opbrengsten inzake continuïteitsgelden.

19 Financiële baten en lasten

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

	2023	2022
1 financiële baten		
rente ontvangsten rekening courant banken	€ 533.581	€ 0
rente ontvangsten deposito's banken	€ 258.668	€ 0
	€ 792.249	€ 0
2 financiële lasten		
rentelasten langlopende schulden banken	€ 394.433	€ 405.024
rentelasten financial lease contracten	€ 1.203.738	€ 1.266.785
overige rentelasten	€ 1.683	€ 114.960
totaal financiële baten en lasten	€ 807.605	€ 1.786.769

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2023

BEZOLDIGING BESTUURDER EN TOEZICHTHOUDERS

19 WNT-verantwoording 2023 Stichting Zorggroep Sint Maarten

De WNT is van toepassing op Stichting Zorggroep Sint Maarten. Het voor Stichting Zorggroep Sint Maarten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 205.000, dit is het bezoldigingsmaxima voor zorg en jeugdhulp klasse IV, totaalscore 11 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. J.P.A. Bangma	Drs. A. Endeman
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1/31-12	1-1/31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking ?	ja	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 178.782	€ 172.781
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.102	€ 15.087
Subtotaal	€ 193.884	€ 187.868
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 205.000	€ 205.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt
Totale bezoldiging 2023	€ 193.884	€ 187.868

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 2022

Naam	Ir. J.P.A. Bangma	Drs. A. Endeman
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1/31-12	1-4/31-12
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
Totale bezoldiging	€ 174.261	€ 166.842

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 2023

WNT-verantwoording 2023 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 2023	1-1/31-12	1-1/31-12	1-1/30-09

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 30.282	€ 20.188	€ 15.097
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 30.750	€ 20.500	€ 15.333
-/- 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 2022

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

Naam	Drs. M Schmidt	Drs. B. van Emmerik	Drs. P. Deelen
Functiegegevens	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1/31-12	1-1/31-12	1-10/31-12

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 19.776	€ 20.188	€ 4.613
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 20.500	€ 20.500	€ 5.167
-/- 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 2022

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

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2023

21 Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023	2022
1 controle van de jaarrekening	€ 192.471	€ 187.136
2 overige controlewerkzaamheden (w.o. regeling AO/IC en subsidieverklaringen)	€ 7.634	€ 41.662
3 fiscale advisering	€ 0	€ 0
4 niet-controlediensten	€ 0	€ 0
totaal honoraria accountant	€ 200.105	€ 228.798

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.

22 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 hierboven opgenomen onder punt 20.

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023

1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	ref.	2023	2022
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1 concessies, vergunningen en intellectueel eigendom		€ 550.072	€ 533.533
II Materiële vaste activa	2		
1 bedrijfsgebouwen en -terreinen		€ 41.958.114	€ 42.969.458
2 machines en installaties		€ 15.884.629	€ 15.093.315
3 andere vaste bedrijfsmiddelen		€ 7.783.325	€ 6.065.064
4 vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		€ 2.195.867	€ 2.548.724
II Financiële vaste activa	3		
1 deelneming in groepsmaatschappijen		€ 0	€ 102.829
2 overige financiële vaste activa		€ 20.833	€ 0
		€ 68.392.841	€ 67.312.922
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	€ 279.711	€ 60.044
II Vorderingen	5		
1 op handelsdebiteuren		€ 5.803.383	€ 7.833.104
2 overige vorderingen		€ 1.057.414	€ 1.532.247
3 overlopende activa		€ 785.836	€ 344.410
II Liquide middelen	6	€ 31.186.335	€ 23.654.264
		€ 39.112.680	€ 33.424.070
C Totaal activa		€ 107.505.519	€ 100.736.992

1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	ref.	2023	2022
D Eigen vermogen			
I Wettelijke en statutaire reserve	7		
1 wettelijke reserve		€ 550.072	€ 533.533
II Bestemmingsfonds		€ 70.695.886	€ 65.557.094
III Overige reserves		€ 3.933.401	€ 3.497.617
		€ 75.179.358	€ 69.588.244
E Voorzieningen	8		
1 verplichte jubileumuitkeringen		€ 988.881	€ 903.960
2 doorbetaling langdurig ziek		€ 1.005.482	€ 812.473
3 RVU 45 jaar VVT		€ 2.480.046	€ 1.933.173
		€ 4.474.410	€ 3.649.606
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1 schulden aan banken		€ 3.397.549	€ 3.833.284
2 schulden uit financial lease		€ 3.255.070	€ 3.531.794
3 waarborgsommen		€ 86.154	€ 83.859
		€ 6.738.773	€ 7.448.937
G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	10		
1 schulden aan banken		€ 435.736	€ 518.350
2 schulden uit hoofde van vakantiedagen		€ 6.243.163	€ 6.127.495
3 schulden aan leveranciers en handelskredieten		€ 3.303.865	€ 2.819.356
4 belastingen en premies sociale verzekeringen		€ 1.854.469	€ 1.884.243
5 schulden ter zake van pensioen		€ 2.043.204	€ 2.106.372
6 overige schulden		€ 5.718.922	€ 5.811.869
7 overlopende passiva		€ 1.513.619	€ 782.520
totaal kortlopende schulden		€ 21.112.979	€ 20.050.205
H Totaal passiva		€ 107.505.519	€ 100.736.992

1.2.2 Enkelvoudige winst-en verliesrekening over 2023

	ref.	2023	2022
A Baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
1 wet langdurige zorg		€ 114.960.485	€ 104.405.496
2 zorgverzekeringswet		€ 15.572.160	€ 14.313.054
3 overige baten uit beroeps-bedrijfsmatige zorgverlening		€ 347.676	€ 179.370
		€ 130.880.322	€ 118.897.920
B Andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten	12	€ 6.101.921	€ 5.573.521
C Netto omzet		€ 136.982.242	€ 124.471.441
D Overige bedrijfsopbrengsten	13	€ 824.696	€ 835.007
E Som der bedrijfsopbrengsten		€ 137.806.939	€ 125.306.448
F Bedrijfskosten			
I Kosten van grond- en hulpstoffen	14	€ 3.182.485	€ 2.964.984
II Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten	15	€ 4.141.251	€ 4.316.500
III Personeelskosten	16		
1 lonen en salarissen		€ 72.223.057	€ 68.874.612
2 sociale lasten		€ 11.917.196	€ 11.498.893
3 pensioenlasten		€ 5.888.902	€ 5.947.628
4 doorbelaste personeelskosten aan dochtermaatschappijen		€ -582.936	€ -1.283.440
		€ 89.446.219	€ 85.037.693
IV Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	€ 5.155.095	€ 4.917.328
V overige bedrijfskosten	18	€ 30.411.608	€ 27.851.872
G Som der bedrijfskosten		€ 132.336.660	€ 125.088.377
H Financiële baten en lasten	19		
1 financiële baten		€ 535.627	€ 0
2 financiële lasten		€ -414.790	€ -527.106
3 resultaat deelneming		€ 0	€ -115.632
		€ 120.837	€ -642.738
I Resultaat voor belastingen		€ 5.591.115	€ -424.668
J Belastingen		€ 0	€ 0
K Resultaat na belastingen		€ 5.591.115	€ -424.668
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
toevoeging:			
wettelijke reserve		€ 16.539	€ 201.668
bestemmingsfondsen		€ 5.138.792	€ -918.554
algemene reserve: resultaat Behandelcentrum Sint Maarten BV		€ 0	€ -115.632
algemene reserve: Zorggroep Sint Maarten		€ 435.784	€ 407.849
		€ 5.591.115	€ -424.668

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 2023

ACTIVA

1 Immateriële vaste activa

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

	2023	2022
boekwaarde per 1 januari	€ 533.533	€ 331.865
bij: investeringen	€ 154.083	€ 291.398
af: afschrijvingen	€ 137.544	€ 89.730
boekwaarde per 31 december	€ 550.072	€ 533.533

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:

	2023	2022
boekwaarde per 1 januari	€ 66.676.560	€ 66.573.628
bij: investeringen	€ 6.782.182	€ 5.114.712
af: afschrijvingen	€ 5.017.551	€ 4.827.597
af: desinvesteringen	€ 619.255	€ 184.182
boekwaarde per 31 december	€ 67.821.934	€ 66.676.560

Ultimo 2023 is onder de materiële vaste activa € 2.574.102 (ultimo 2022 € 2.855.495) 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 2023

ACTIVA

3 Financiële vaste activa

1 deelneming in groepsmaatschappijen

Het verloop is als volgt weer te geven

deelneming in Behandelcentrum Sint Maarten B.V.

totaal financiële vaste activa

	2023	2022
€	0	€ 102.829
€	0	€ 102.829

Deelnemingen

Het verloop van de deelneming in groepsmaatschappijen is als volgt:

saldo begin boekjaar

resultaat boekjaar

vrijval in verband met opheffing

totaal deelnemingen

	2023	2022
€	102.828	€ 218.459
€	0	€ -115.631
€	-102.828	€ 0
€	0	€ 102.828

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	verschafft kapitaal	kapitaalbelang (in%)	eigen vermogen	resultaat
zeggenschapsbelangen:				
Stichting Woonvormen Sint Maarten	€ 0	0%	€ 27.122.204	€ 781.002

De activiteiten van Behandelcentrum Sint Maarten B.V. zijn per 1 januari 2023 overgedragen aan Stichting Zorggroep Sint Maarten. Per 30 juni 2023 is Behandelcentrum Sint Maarten B.V. opgeheven en uitgeschreven uit het handelsregister van de Kamer van Koophandel.

2 Overige financiële vaste activa

Het verloop is als volgt weer te geven

deelneming samenwerkingsverband

totaal financiële vaste activa

	2023	2022
€	20.833	€ 0
€	20.833	€ 0

Het betreft de deelname in de Stichting ZIPnet. Deze stichting heeft als doelstelling de verspreiding van kennis op het gebied van infectiebestrijding in de zorg. De zeggenschap over deze stichting ligt bij het bestuur van de stichting.

4 Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

1 onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt weer te geven:

onderhanden werk DBC's/DBC zorgproducten

overschrijding contractafspraken

stand per einde boekjaar

	2023	2022
€	488.547	€ 60.044
€	-208.836	€ 0
€	279.711	€ 60.044

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

ACTIVA

5 Vorderingen

1 vorderingen op handelsdebiteuren

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
vorderingen op zorgkantoren	€ 4.021.242	€ 4.577.632
vorderingen continuïteitsbijdrages	€ 13.922	€ 674.927
vordering op zorgverzekeraars inzake wijkverpleging	€ 1.127.690	€ 1.566.031
vordering op zorgverzekeraars inzake DBC's	€ 316.604	€ 729.209
vorderingen op gemeenten inzake WMO	€ 139.234	€ 156.880
vorderingen op overige debiteuren	€ 184.691	€ 128.425
totaal vorderingen op handelsdebiteuren	€ 5.803.383	€ 7.833.104

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:

	2022	2023	totaal
saldo per 1 januari	€ 4.577.632	€ 0	€ 4.577.632
financieringsverschil boekjaar	€ 0	€ 4.021.242	€ 4.021.242
correcties voorgaande jaren	€ 0	€ 0	€ 0
betalingen/ontvangsten	€ 4.577.632	€ 0	€ -4.577.632
saldo per 31 december	€ 0	€ 4.021.242	€ 4.021.242

stadium van vaststelling (per erkenning):

Menzis	c	a
Friesland	c	a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraars

c = definitieve vaststelling NZa

In de vorderingen op de zorgkantoren van 2022 is een bedrag van € 804.000 aan continuïteitsbijdragen opgenomen, voor 2023 is dit nihil.

2 overige vorderingen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
vordering transitievergoedingen	€ 131.870	€ 186.541
vordering ouderschapsverlofvergoeding	€ 58.653	€ 53.081
te ontvangen subsidies	€ 308.561	€ 362.418
vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 186.211	€ 238.959
te ontvangen rente	€ 196.921	€ 0
overige vorderingen	€ 175.198	€ 691.248
totaal overige vorderingen	€ 1.057.414	€ 1.532.247

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

ACTIVA

3 overlopende activa

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
nog te factureren bedragen	€ 62.322	€ 41.284
voortuitbetaalde kosten	€ 723.514	€ 303.126
totaal overlopend activa	€ 785.836	€ 344.410

6 Liquide middelen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2023	2022
betaal- en spaarrekeningen	€ 31.186.335	€ 23.654.264
totaal liquide middelen	€ 31.186.335	€ 23.654.264

Van de liquide middelen per 31 december 2023 is € 15.800.000 ondergebracht in deposito's met een resterende looptijd van 1,5 tot 8 maanden. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

7 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2023	2022
I Wettelijke en statutaire reserve	€ 550.072	€ 533.533
II Bestemmingsfondsen	€ 70.695.886	€ 65.557.094
III Algemene en overige reserves	€ 3.933.401	€ 3.497.617
totaal eigen vermogen	€ 75.179.359	€ 69.588.244

I wettelijke en statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:	saldo per 1-jan-23	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-23
immateriële vaste activa	€ 533.533	€ 16.539	€ 0	€ 550.072
totaal wettelijke en statutaire reserve	€ 533.533	€ 16.539	€ 0	€ 550.072

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-23	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-23
bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	€ 65.557.094	€ 5.138.792	€ 0	€ 70.695.886
totaal bestemmingsfondsen	€ 65.557.094	€ 5.138.792	€ 0	€ 70.695.886

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan een beperkte 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 2023

PASSIVA

III Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	saldo per 1-jan-23	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-23
resultaat Stichting Zorggroep Sint Maarten	€ 3.412.789	€ 435.784	€ 84.828	€ 3.933.401
resultaat Behandelcentrum Sint Maarten	€ 84.828	€ 0	€ -84.828	€ 0
totaal algemene en overige reserves	€ 3.497.617	€ 435.784	€ 0	€ 3.933.401

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 2023 en resultaat over 2023

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Eigen vermogen	Resultaat
enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	€ 75.179.359	€ 5.591.115
Stichting Woonvormen Sint Maarten	€ 27.122.204	€ 781.002
totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	€ 102.301.563	€ 6.372.117

Het eigen vermogen in de geconsolideerde balans bedraagt € 101.865.348. De totaalstelling van de individuele vermogens van de geconsolideerde entiteiten bedraagt € 102.301.563. De afwijking wordt veroorzaakt door de boekwinst van € 436.215 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-23	dotatie	vrijval	onttrekking	saldo per 31-dec-23
verplichte jubileumuitkeringen	€ 903.960	€ 205.734	€ 0	€ 120.813	€ 988.881
loondoorbetaling langdurig ziek	€ 812.473	€ 1.167.201	€ 32.318	€ 941.874	€ 1.005.482
RVU 45 jaar VVT	€ 1.933.173	€ 959.885	€ 26.908	€ 386.104	€ 2.480.046
totaal voorzieningen	€ 3.649.606	€ 2.332.820	€ 59.226	€ 1.448.791	€ 4.474.409

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

	2023	2022
kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr)	€ 1.413.260	€ 787.296
langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	€ 3.061.149	€ 2.862.310
hiervan langlopend (> 5 jr)	€ 578.650	€ 518.515

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

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:

	2023	2022
stand per 1 januari	€ 4.351.634	€ 4.906.258
bij: nieuwe leningen	€ 0	€ 0
af: aflossingen	€ 518.349	€ 554.624
stand per 31 december	€ 3.833.285	€ 4.351.634
af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ 435.736	€ 518.350
stand langlopende schulden per 31 december	€ 3.397.549	€ 3.833.284

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

	2023	2022
kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr) opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 435.736	€ 518.350
langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr)	€ 3.397.549	€ 3.833.284
hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 1.953.784	€ 2.153.814

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:

	2023	2022
stand per 1 januari	€ 3.788.302	€ 4.026.026
mutatie in dit boekjaar	€ 0	€ 0
af: aflossing boekjaar	€ 256.509	€ 237.724
stand per 31 december	€ 3.531.793	€ 3.788.302
af: Aflossingsverplichting komend boekjaar is opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 276.723	€ 256.508
stand schuld langlopende huurverplichtingen per 31 december	€ 3.255.070	€ 3.531.794

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

	2023	2022
kortlopend deel van de langlopende huurverplichtingen (< 1 jr)	€ 276.723	€ 256.508
langlopend deel van de langlopende huurverplichtingen (> 1 jr)	€ 3.255.070	€ 3.531.794
hiervan langlopend (> 5 jr)	€ 1.913.450	€ 2.287.628

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 2023 bedraagt 10 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 2023

PASSIVA

3 Waarborgsommen

De specificatie is als volgt weer te geven :

waarborgsommen debiteuren

stand waarborgsommen per 31 december

	2023	2022
€	86.154	€ 83.859
€	86.154	€ 83.859

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

	2023	2022
€	435.736	€ 518.350
€	435.736	€ 518.350

2 Schuld uit hoofde van vakantiedagen

De specificatie is als volgt weer te geven :

verschuldigd aan medewerkers

totaal schuld uit hoofde van vakantiedagen

	2023	2022
€	6.243.163	€ 6.127.495
€	6.243.163	€ 6.127.495

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

	2023	2022
€	3.303.865	€ 2.819.356
€	3.303.865	€ 2.819.356

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

	2023	2022
€	1.677.018	€ 1.753.428
€	128.346	€ 75.507
€	4.106	€ 5.308
€	45.000	€ 50.000
€	1.854.469	€ 1.884.243

5 Schulden ter zake van pensioen

De specificatie is als volgt weer te geven :

pensioenpremie

totaal pensioenpremies

	2023	2022
€	2.043.204	€ 2.106.372
€	2.043.204	€ 2.106.372

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

PASSIVA

6 Overige schulden

De specificatie is als volgt weer te geven :

	2023	2022
nog te betalen salarissen	€ 1.023.847	€ 960.888
nog te betalen eindejaarsuitkering	€ 466.734	€ 442.819
nog te betalen vakantiegeld	€ 2.869.217	€ 2.740.397
kortlopend deel schuld financial lease	€ 276.723	€ 256.508
nog te betalen rente leningen	€ 32.845	€ 38.641
overige schulden korte termijn	€ 1.049.556	€ 1.372.615
totaal overige schulden	€ 5.718.922	€ 5.811.869

7 Overlopende passiva

De specificatie is als volgt weer te geven :

	2023	2022
voortuitontvangen bedragen	€ 1.513.619	€ 782.520
totaal overlopende passiva	€ 1.513.619	€ 782.520

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023

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 opgenomen in een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de invorderingswet is de Stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belastingen. Ultimo 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 4.106.

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 € 301.248. 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 € 1.545.932.

Intercompanyhuur

Per ultimo 2023 zijn er tussen Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten langlopende huurcontracten ter grootte van € 4.221.930 in 2023. De huurverplichtingen voor de komende 5 jaar bedragen € 21.000.000.

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 2023 € 3.812.139. Derhalve is het obligo ultimo 2023 een bedrag van € 114.364.

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 (mbi) 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 2023

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023). Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Zorggroep Sint Maarten is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macro-beheersinstrument 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 2023.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen/onzekerheden

Opbrengstenverantwoording continuïteitsbijdragen

De continuïteitsbijdragen ter compensatie van meerkosten als gevolg van corona zijn vanaf 2023 niet meer van toepassing

Gebeurtenissen na balansdatum

Kraamzorg

Op 6 februari 2024 heeft de Raad van Bestuur, behoudens het advies van de CCR en OR én rekening houdend met de contractuele verplichtingen richting de zorgverzekeraars, het voorgenomen besluit genomen om per 1 mei 2024 te stoppen met Maartje Kraamzorg. Dit heeft ertoe geleid dat de kraamzorgactiviteiten daadwerkelijk zijn gestaakt per 1 mei 2024. Gezien het beperkte aandeel van de kraamzorgactiviteiten (ongeveer 1%) binnen de totale opbrengsten van Stichting Zorggroep Sint Maarten zal de invloed van dit besluit op de bedrijfsvoering beperkt zijn.

Aantrekking financieringen

Voor de financiering van het geplande nieuw- en verbouw project op de locatie Gereia in Oldenzaal is in het najaar van 2023 een extern financieringstraject opgestart voor een bedrag van € 8.100.000. Genoemd traject heeft geleid tot een (onbegroefde) financieringfaciliteit van € 2.700.000 bij de Coöperatieve Rabobank U.A. en een bereidheidsverklaring voor het geborgde deel van € 5.400.000 bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector. De afspraken zijn gemaakt onder hypothecaire zekerheid voor zowel de Rabobank als het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Daarnaast is bij de Rabobank per 3 januari 2024 een overeenkomst van zakelijke financiering gesloten voor € 5.950.000 onder hypothecaire zekerheid. Als financieel covenant is een DSCR afgesproken van minimaal 1.4.

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 2023</i>	kosten van ontwikkeling	immateriële vaste activa in uitvoering	totaal
mutaties in het boekjaar	€ 448.647	€ 291.398	€ 740.045
- cumulatieve afschrijvingen	€ 206.512	€ 0	€ 206.512
boekwaarde per 1 januari 2023	€ 242.135	€ 291.398	€ 533.533
<i>mutaties in het boekjaar</i>			
- investeringen	€ 0	€ 154.083	€ 154.083
- aanschafwaarde	€ 137.544	€ 0	€ 137.544
	€ -137.544	€ 154.083	€ 16.539
<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	€ 419.482	€ -419.482	€ 0
- desinvesteringen	€ 0	€ 0	€ 0
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ 281.938	€ -265.399	€ 16.539
<i>stand per 31 december 2023</i>			
- aanschafwaarde	€ 868.129	€ 25.999	€ 894.128
- cumulatieve afschrijvingen	€ 344.056	€ 0	€ 344.056
boekwaarde per 31 december 2023	€ 524.073	€ 25.999	€ 550.072

	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 2023						
- 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 1 januari 2023	€ 42.969.458	€ 15.093.315	€ 6.065.064	€ 2.548.724	€ 0	€ 66.676.560
mutaties in het boekjaar						
<i>investeringen</i>						
- aanschafwaarde	€ 373.420	€ 1.153.633	€ 2.045.297	€ 3.209.831	€ 0	€ 6.782.182
- afschrijvingen	€ 2.066.027	€ 1.596.416	€ 1.355.109	€ 0	€ 0	€ 5.017.551
- investeringsbijdrage	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ -1.692.607	€ -442.783	€ 690.189	€ 3.209.831	€ 0	€ 1.764.631
<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	€ 11	€ 1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 12
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 11	€ 1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 12
<i>gereedmelding onderhanden werk</i>						
- gereedgemeld	€ 761.358	€ 1.510.824	€ 1.290.506	€ (3.562.688)	€ 0	€ 0
<i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	€ -95.504	€ -1.135.502	€ -482.390	€ 0	€ 0	€ -1.713.396
- cumulatieve afschrijvingen	€ -15.398	€ -858.773	€ -219.957	€ 0	€ 0	€ -1.094.128
	€ -80.105	€ -276.729	€ -262.433	€ 0	€ 0	€ -619.267
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -1.011.343	€ 791.314	€ 1.718.261	€ -352.857	€ 0	€ 1.145.375
stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	€ 79.141.563	€ 31.872.446	€ 20.158.854	€ 2.195.867	€ 0	€ 133.368.729
- cumulatieve afschrijvingen	€ 37.183.449	€ 15.987.817	€ 12.375.529	€ 0	€ 0	€ 65.546.794
- bijzondere waardevermindering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
boekwaarde per 31 december 2023	€ 41.958.114	€ 15.884.629	€ 7.783.325	€ 2.195.867	€ 0	€ 67.821.935
	tussen 0% en 4%	tussen 3% en 10%	tussen 10% en 33,3%	0,0%		

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

Ultimo 2023 is de waarde van de financiële leasing contracten € 2.574.102, ultimo 2022 was deze waarde € 2.855.485; De lessee is geen juridisch eigenaar van deze objecten.

1.2.7 Overzicht langlopende schulden aan banken ultimo 2023 (enkelvoudig)

leninggever	afsluit- datum	hoofdsom	totale looptijd	soort lening	wer- kelijke rente	renteschuld 31 decem- ber 2022	nieuwe leningen in 2023	aflossing in 2023	restschuld 31 decem- ber 2023	restschuld over 5 jaar	resterende looptijd in jaren eind 2023	aflossings- wijze	aflos- sing 2024	gestelde zekerheden	gemeente- garantie/ borging
BNG	30-mrt-01	€ 1.769.743	26	bancair	5,44%	€ 340.335		€ 68.067	€ 272.268	€	4	lineair	€ 68.067	hypotheek	borging WfZ
BNG	1-sep-94	€ 1.464.140	29	bancair	1,50%	€ 82.614		€ 82.614	€	€	0	annuitair	€	hypotheek	Dinkelland
BNG	16-jul-94	€ 634.385	30	bancair	1,98%	€ 42.292		€ 21.146	€ 21.146	€	1	lineair	€ 21.146	hypotheek	Dinkelland
BNG	7-apr-15	€ 1.134.450	20	bancair	1,14%	€ 737.393		€ 56.722	€ 680.671	€ 453.784	12	lineair	€ 56.723	hypotheek	borging WfZ
Subtotaal		€ 5.002.718				€ 1.202.634	0	€ 228.549	€ 974.085	€ 453.784			€ 145.936		
NWB	13-aug-03	€ 2.500.000	25	bancair	2,56%	€ 600.000		€ 100.000	€ 500.000	€	5	lineair	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
NWB	3-jul-02	€ 2.245.000	25	bancair	5,32%	€ 449.000		€ 89.800	€ 359.200	€	4	lineair	€ 89.800	hypotheek	borging WfZ
Subtotaal		€ 4.745.000				€ 1.049.000		€ 189.800	€ 859.200	€			€ 189.800		
Nationale Nederlanden	11-nov-13	€ 3.000.000	30	bancair	3,26%	€ 2.100.000	0	€ 100.000	€ 2.000.000	€ 1.500.000	20	lineair	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
Totaal		€ 12.747.718				€ 4.351.634	0	€ 518.349	€ 3.833.285	€ 1.953.784			€ 435.736		

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 2023

BATEN

11 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

1 wet langdurige zorg

	2023	2022
intramurale zorg	€ 109.860.203	€ 98.475.878
extramurale zorgverlening	€ 2.970.126	€ 2.604.357
dagbesteding	€ 1.964.148	€ 1.704.068
continuïteitsbijdragen WLZ	€ 0	€ 806.772
overige WLZ opbrengsten	€ 166.008	€ 814.422
totaal wet langdurige zorg	€ 114.960.485	€ 104.405.496

2 zorgverzekeringswet

	2023	2022
opbrengst uit wijkverpleging	€ 9.215.879	€ 9.268.092
opbrengst uit DBC	€ 3.315.959	€ 2.675.953
opbrengst uit kraamzorg	€ 1.320.195	€ 1.393.718
continuïteitsbijdragen ZVW	€ 0	€ 36.185
behandelingen eerste lijn	€ 1.530.196	€ 894.189
overige opbrengsten	€ 189.932	€ 44.917
totaal zorgverzekeringswet	€ 15.572.160	€ 14.313.054

3 overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2023	2022
overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 347.676	€ 179.370
totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 347.676	€ 179.370

55 | 12 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2023	2022
WMO opbrengsten	€ 1.729.943	€ 1.687.915
huur en service particulier*	€ 1.209.799	€ 1.271.083
huur en service zakelijk	€ 1.153.703	€ 1.054.728
overige bedrijfsopbrengsten	€ 2.008.476	€ 1.559.794
totaal baten uit andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten	€ 6.101.921	€ 5.573.521

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

1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst-en verliesrekeningrekening over 2023

LASTEN

13 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
subsidies	€ 824.696	€ 835.007
totaal subsidies	€ 824.696	€ 835.007

In de ontvangen subsidies is voor 2023 een bedrag van € 29.372 (in 2022 was dit nihil) opgenomen aan IZA-gelden.

14 Kosten van grond- en hulpstoffen

De specificatie van grond- en hulpstoffen is als volgt:

	2023	2022
grond- en hulpstoffen	€ 3.182.485	€ 2.964.984
totaal grond-en hulpstoffen	€ 3.182.485	€ 2.964.984

15 Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten

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

	2023	2022
detacheringen	€ 2.976.200	€ 2.905.528
uitzendkrachten	€ 598.630	€ 1.004.846
laboratoriumonderzoeken	€ 150.638	€ 149.356
onderaanneming door andere instellingen	€ 415.784	€ 256.771
totaal van uitbesteed werk en overige externe kosten	€ 4.141.251	€ 4.316.500

16 Personeelskosten

1 lonen en salarissen

De specificatie van de lonen en salarissen is als volgt:

	2023	2022
lonen en salarissen	€ 72.537.285	€ 68.901.701
loondoorbetaling bij ziek uit dienst	€ 94.599	€ 166.837
mutatie voorziening loondorbetaling langdurig ziek	€ 193.009	€ -71.867
mutatie voorziening RVU 45 jaar VVT	€ -601.836	€ -122.059
totaal lonen en salarissen	€ 72.223.057	€ 68.874.612

2 sociale lasten

De specificatie van de sociale lasten is als volgt:

	2023	2022
sociale lasten	€ 11.917.196	€ 11.498.893
totaal sociale lasten	€ 11.917.196	€ 11.498.893

3 pensioenlasten

De specificatie van de pensioenlasten is als volgt:

	2023	2022
pensioenlast	€ 5.888.902	€ 5.947.628
totaal pensioenlasten	€ 5.888.902	€ 5.947.628

4 doorbelaste personeelskosten aan dochtermaatschappijen

De specificatie van doorbelaste personeelskosten aan dochtermaatschappijen is als volgt:

	2023	2022
doorbelast in het boekjaar	€ -582.936	€ -1.283.440
totaal doorbelaste personeelskosten aan dochtermaatschappijen:	€ -582.936	€ -1.283.440

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

1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst-en verliesrekeningrekening over 2023

LASTEN

17 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

	2023	2022
immateriële vaste activa	€ 137.545	€ 89.730
materiële vaste activa	€ 5.017.551	€ 4.827.597
totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 5.155.095	€ 4.917.328

18 Overige bedrijfskosten

De specificatie van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2023	2022
overige personeelskosten	€ 3.496.721	€ 2.972.465
voedingskosten	€ 4.975.002	€ 4.778.721
hotelmatigkosten	€ 3.975.646	€ 3.681.381
algemene kosten	6.484.227	6.328.243
cliëntgebonden kosten	€ 391.225	€ 860.424
onderhoudskosten	€ 3.356.981	€ 2.744.641
energiekosten	€ 3.110.397	€ 1.863.987
huurkosten	€ 4.621.409	€ 4.622.010
totaal overige bedrijfskosten	€ 30.411.608	€ 27.851.872

Onder “cliëntgebonden kosten” is in 2023 geen bedrag meer inbegrepen voor extra kosten als gevolg van COVID-19. In 2022 was dit € 465.219. De vergoedingen voor deze kosten zijn opgenomen in de diverse opbrengsten inzake continuïteitsgelden.

19 Financiële baten en lasten

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

	2023	2022
1 financiële baten	€ -535.627	€ 0
	€ -535.627	€ 0
2 financiële lasten		
rentelasten langlopende schulden banken	€ 129.034	€ 146.433
rentelasten financial lease contracten	€ 284.876	€ 302.753
overige rentelasten	€ 879	€ 77.920
	€ 414.790	€ 527.106
3 resultaat deelneming		
verlies Behandelcentrum Sint Maarten B.V.	€ 0	€ 115.632
totaal financiële baten en lasten	€ -120.837	€ 642.738

1.2.9 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep Sint Maarten heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024.

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. J.P.A. Bangma
voorzitter raad van bestuur

de heer drs. A. Endeman
lid raad van bestuur

Raad van toezicht

de heer mr. M. Boumans MBA, MPM

mevrouw drs. P. Deelen

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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Zorggroep Sint Maarten te Denekamp gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorggroep Sint Maarten op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023;
- ▶ 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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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