

Jaarverslaggeving 2022

Stichting Diakonessenhuis

Jaarverslaggeving 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Algemene gegevens	
1.1 Algemene gegevens	3
1.2 Samenstelling Raad van Toezicht in 2022	3
1.3 Overzicht nevenfuncties leden Raad van Toezicht per 1 januari 2022	3
1.4 Samenstelling Raad van Bestuur 2022	4
1.5 Nevenfuncties Raad van Bestuur 2022	4
2. Bestuursverslag	5
3. Verslag Raad van Toezicht	6
4. Jaarrekening	
4.1 Balans per 31 december 2022	8
4.2 Winst- en verliesrekening 2022	10
4.3 Kasstroomoverzicht over 2022	11
4.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	12
4.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	20
4.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
4.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
4.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	30
4.9 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	31
4.10 Vaststelling en goedkeuring	38
5. Overige gegevens	
5.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	41
5.2 Nevenvestigingen	41
5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41
6. Bijlage	
6.1 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)	46

1. Algemene gegevens

1.1. Algemene gegevens

Stichting Diaconessenhuis is gevestigd te Utrecht.

De Stichting exploiteert ziekenhuisvoorzieningen op de volgende locaties:

- Utrecht
- Zeist
- Doorn (polikliniek)

1.2. Samenstelling Raad van Toezicht in 2022

De heer H. Broeders (voorzitter)

De heer drs. J.G.M. Hendriks (vicevoorzitter)

Mevrouw drs. R.M.H. Wilke

Mevrouw drs. L. van Breugel

De heer prof. dr. C.J.H.M. van Laarhoven

1.3. Overzicht nevenfuncties leden Raad van Toezicht per 1 januari 2022

De heer H. Broeders

Voormalige hoofdfunctie:

- Lid van de Executive Committee van Capgemini S.A.

Nevenfuncties:

- Voorzitter Stichting Museum Hilversum
- Voorzitter Stichting Week van de Integriteit
- Voorzitter Raad van Commissarissen Triple-P N.V.
- Voorzitter Raad van Commissarissen Mazars Accountants Nederland
- Voorzitter Stichting Liszt Concours
- Penningmeester Stadsfonds Hilversum

Mevrouw drs. R.M.H. Wilke

Hoofdfunctie:

- Lid Raad van Bestuur Stichting Sensure

Nevenfuncties:

- Lid Raad van Advies Stichting Sravana (hospice Doetinchem)
- Lid Achterhoekboard

De heer drs. J.G.M. Hendriks

Voormalige hoofdfunctie:

- Voorzitter Raad van Bestuur Noordwest Ziekenhuisgroep in Alkmaar en Den Helder

Nevenfuncties:

- Lid bestuur van Reliëf, vereniging van christelijke zorgaanbieders, gericht op inspiratie in de Zorg
- Lid bestuur van Kenniscentrum voor Chronische Vermoeidheid, onderdeel van AMC en Vu
- Lid Raad van Toezicht Eerste Lijns Diagnostiek (ELD) Midden-Nederland

Mevrouw drs. L. van Breugel

Hoofdfunctie:

- COO, Arbo Unie

Nevenfuncties:

- Lid Raad van Toezicht Verslavingszorg Noord Nederland (VNN)
- Voorzitter Stichting Painless
- Lid Raad van Commissarissen WMD Dinkwater N.V. (sinds november 2022)

De heer prof. dr. C.J.H.M. van Laarhoven

Hoofdfunctie:

- Hoogleraar en afdelingshoofd chirurgie in het Radboudumc

Nevenfuncties:

- Reservist Luitenant-Kolonel, (IDR) Instituut voor Defensie en Relatie Ziekenhuizen
- Medisch adviseur/ Integrative Health Coach, SalutoGenese B.V.

Alleen de nevenfuncties die relevant zijn voor het uitvoeren van de werkzaamheden voor het ziekenhuis zijn opgenomen.

1.4. Samenstelling Raad van Bestuur 2022

- | | |
|-----------------------------|--------------------------|
| De heer drs. J.M.M. Taks | voorzitter |
| De heer drs. M. Wiesenekker | lid (tot 1 oktober 2022) |

1.4.1. Nevenfuncties Raad van Bestuur 2022

De heer drs. J.M.M. Taks.

- Voorzitter Raad van Toezicht Surplus
- Voorzitter Raad van Toezicht Diagnostiek voor U
- Lid Bestuur Nederlandse Verenigingen van Ziekenhuizen (NVZ)
- Lid Raad van Toezicht SOVAK
- Lid Bestuur Trijn

De heer drs. M. Wiesenekker

- Lid bestuur Stichting Procolo
- Lid Raad van Toezicht Bartiméus
- Lid bestuur Vereniging Medisch Microbiologische Laboratoria (VMML) - tot 1 oktober 2022
- Lid kenniskring Raad voor Volksgezondheid en Samenleving (RVS)
- Bestuurslid NVZD - vereniging van bestuurders in de zorg

Voor zover niet voortvloeiend uit hoofdfunctie

Alleen de nevenfuncties die relevant zijn voor het uitvoeren van de werkzaamheden voor het ziekenhuis zijn opgenomen.

2 Bestuursverslag 2022

3 Verslag Raad van Toezicht 2022

4. Jaarrekening 2022

4.1 BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		105.514.082	108.826.298
2. machines en installaties		7.382.063	8.155.192
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		38.854.166	37.772.743
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		16.677.237	12.558.681
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>168.427.548</u>	<u>167.312.914</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. andere deelnemingen		360.892	289.838
Totaal financiële vaste activa		<u>360.892</u>	<u>289.838</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		6.341.992	6.068.005
Totaal voorraden		<u>6.341.992</u>	<u>6.068.005</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	8.145.445	3.105.914
III Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		20.156.368	16.576.473
2. overige vorderingen		7.081.075	9.367.186
3. overlopende activa		10.486.186	14.137.556
Totaal vorderingen		<u>37.723.629</u>	<u>40.081.215</u>
IV Liquide middelen	6	16.691.501	21.121.836
C Totaal activa		<u>237.691.007</u>	<u>237.979.722</u>

4.1 BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
PASSIVA			
D Eigen Vermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		2.309.968	2.309.968
II Bestemmingsreserves		125.368	125.368
III Bestemmingsfonds		73.940.891	70.841.798
IV Overige reserves		1.164.468	1.164.468
Totaal eigen vermogen		<u>77.540.695</u>	<u>74.441.602</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		6.880.243	6.985.701
Totaal voorzieningen		<u>6.880.243</u>	<u>6.985.701</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		85.014.783	91.994.632
2. overige schulden		4.342.233	2.979.998
Totaal langlopende schulden		<u>89.357.016</u>	<u>94.974.630</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		6.979.848	5.667.584
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		12.607.718	9.312.704
3. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		95.392	3.286.667
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		6.438.328	6.143.104
5. schulden ter zake van pensioenen		1.443.756	30.810
6. overige schulden		33.247.240	36.533.646
7. overige passiva		3.100.771	603.274
Totaal kortlopende schulden		<u>63.913.053</u>	<u>61.577.789</u>
H Totaal passiva		<u>237.691.007</u>	<u>237.979.722</u>

4.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		278.310.805	265.805.237
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		2.220.281	3.734.296
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		8.828.406	8.802.393
Baten uit onderaanneming		5.219.941	8.499.735
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>3.036.766</u>	<u>3.513.852</u>
		297.616.199	290.355.513
Opbrengsten Jeugdwet	13	728.184	823.702
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	<u>7.516.696</u>	<u>7.482.301</u>
Netto omzet		305.861.079	298.661.516
Overige bedrijfsopbrengsten	15	<u>3.067.064</u>	<u>1.464.307</u>
		3.067.064	1.464.307
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>308.928.143</u>	<u>300.125.823</u>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	56.365.027	53.154.156
Lonen en salarissen	17	102.990.662	102.735.625
Sociale lasten	17	16.437.464	15.162.718
Pensioenlasten	17	9.462.800	8.999.041
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	18	18.790.906	19.624.678
Overige bedrijfskosten	19	<u>99.043.719</u>	<u>94.474.704</u>
Som der bedrijfslasten		303.090.578	294.150.922
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	<u>2.738.472</u>	<u>2.917.106</u>
		2.738.472	2.917.106
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>3.099.093</u>	<u>3.057.795</u>
Belastingen		-	-
RESULTAAT NA BELASTING		<u>3.099.093</u>	<u>3.057.795</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		3.099.093	3.057.795
		<u>3.099.093</u>	<u>3.057.795</u>

4.3 Kasstroomoverzicht

	Ref.	2022		2021	
		x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat voor belasting		3.099.093		3.057.795	
Interestlasten		<u>2.738.472</u>		<u>2.917.106</u>	
Bedrijfsresultaat			5.837.565		5.974.901
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	18.792.949		19.693.491	
- mutaties voorzieningen	18	<u>-105.458</u>		<u>519.355</u>	
			18.687.491		20.212.846
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-273.987		-270.958	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-5.039.531		483.495	
- vorderingen	7	2.357.586		-14.193.009	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>2.335.264</u>		<u>9.863.202</u>	
			-620.669		-4.117.270
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>23.904.387</u>		<u>22.070.477</u>
Betaalde interest	27	<u>-2.729.936</u>		<u>-2.917.106</u>	
			<u>-2.729.936</u>		<u>-2.917.106</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>21.174.451</u>		<u>19.153.371</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-19.907.583		-16.929.879	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	<u>-79.590</u>		<u>-9.286</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-19.987.173		-16.939.165
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	-		4.500.000	
Uitnutting financiële lease	12	2.316.855		1.224.247	
Aflossing financiële lease		-954.620		-1.015.051	
Kortlopend bankkrediet	12	<u>-6.979.848</u>		<u>-5.667.584</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-5.617.613</u>		<u>-958.388</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-4.430.335</u>		<u>1.255.818</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		21.121.836		19.866.018
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>16.691.501</u>		<u>21.121.836</u>
Mutatie geldmiddelen			-4.430.335		1.255.818

4.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

4.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Diaconessenhuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Utrecht, op het adres Bosboomstraat 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 30172727.

De belangrijkste activiteiten zijn het voorzien in de behoefte aan onderzoek, informatie, behandeling, begeleiding, verpleging en verzorging van personen die om enigerlei reden medisch specialistische hulp en de bijbehorende verpleegkundige en verzorgende bijstand behoeven. Stichting Diaconessenhuis heeft vestigingen in Utrecht, Zeist en Doorn.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

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

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021: € 265,8 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies of de Wlz worden als aparte post 'Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg' in de winst en verliesrekening opgenomen, alle overige subsidies (2021: in totaal € 12,0 miljoen) maken vanaf 2022 deel uit van de beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties voor een bedrag van € 8,8 miljoen en aan andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten voor een bedrag van € 3,2 miljoen.

De post personeelskosten (2021: € 140,8 miljoen) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten; deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021: € 7,4 miljoen) en overige personeelskosten (2021: € 7,0 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).

Vergelijkende cijfers

De vergelijkende cijfers 2021 zijn inclusief de cijfers van Stichting Zeister Trombosedienst. De fusie met Stichting Zeister Trombosedienst was per 1 januari 2023 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022. De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

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.

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, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: disconteringsvoet en overige schattingen in de post voorzieningen, contractnuanceringen en levensduur materiele vaste activa

Consolidatie

De jaarrekening betreft de enkelvoudige jaarrekening van het Diaconessenhuis.

Op grond van art. 2:407 lid 1 BW en RJ 217.304 is de volgende stichting buiten de consolidatie gebleven:

- Stichting Vrienden van het Diaconessenhuis, te Utrecht.
- VOF Vernieuwde Zorg te Utrecht

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij (Stichting Vrienden van het Diaconessenhuis en VOF Vernieuwde Zorg te Utrecht). Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van het Diaconessenhuis en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Er hebben geen transacties met verbonden partijen plaatsgevonden welke niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

Juridische fusie

Per 1 januari 2023 is met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022 Stichting Zeister Trombosedienst gefuseerd met Stichting Diaconessenhuis. Voor de jaarrekening 2022 van Stichting Diaconessenhuis houdt dit het volgende in:

- De balans van Stichting Zeister Trombosedienst maakt per 1 januari 2022 onderdeel uit van de balans van Stichting Diaconessenhuis middels de vastgestelde jaarrekening 2021
 - De winst- en verliesrekening over het gehele jaar 2021 van Stichting Zeister Trombosedienst is opgenomen in de vergelijkende cijfers in de jaarrekening van Stichting Diaconessenhuis.
- Het eigen vermogen van Stichting Zeister Trombosedienst per 31-12-2021 bedroeg € 103.026 negatief, het resultaat over 2021 bedroeg € 34.193 negatief. Het eigen vermogen van Stichting Zeister Trombosedienst is in mindering gebracht op de Reserve aanvaardbare kosten.

4.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en 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 een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

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. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0%-10%
- Machines en installaties : 5%-6%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 4%-50%.

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 of zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen indien nog geen kosten zijn gemaakt. 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 worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats 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 waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vorraden

Vorraden in het centraal magazijn en de OKC zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs, de overige voorraden zijn gewaardeerd tegen de actuele inkooprijzen of de vastgestelde prijzen volgens IJMN (medicijnen). De voorraden worden tegen de gemiddelde inkoopprijs of tegen lagere opbrengstwaarde gewaardeerd onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

Financiële instrumenten

Algemeen

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs omdat deze instrumenten zijn verworven met als doel risico's tegen te hoge rentekosten af te dekken, zogeheten hedge accounting.

Het Diaconessenhuis past kostprijshedge-accounting toe voor de renteswaps die ervoor zorgen dat bepaalde variabel rentende schulden worden omgezet in vastrentende leningen. Het ineffectieve deel van de waardeverandering van de renteswaps worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening onder de financiële baten en lasten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 6,1 miljoen. Voor de kredietrisico's inzake overige vorderingen wordt verwezen naar de desbetreffende specificaties.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot einde looptijd.

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. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten worden gewaardeerd tegen 99% van de opbrengstwaarde van de DBC via de landelijke onderhandenwerk grouper. Op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden bepaald op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Indien de tijdswaarde van geld niet materieel is, wordt de voorziening tegen nominale waarde verantwoord.

- De voorzieningen die gewaardeerd worden tegen contante waarde zijn: Jubilea.
- De voorziening die gewaardeerd worden op nominale waarde zijn: langdurig zieken, eigen risico WA verzekering, reorganisatie en asbest.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,94%. Het effect van de discontering is € 1,5 miljoen. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,53%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 0,4 miljoen.

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

Asbest

De voorziening inzake asbest wordt gevormd voor verwachte kosten inzake asbest verwijdering van panden gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

Eigen risico WA verzekering

De voorziening eigen risico WA verzekering is gebaseerd op toekomstige verplichtingen ten aanzien van nog af te handelen claims welke ten laste komen van het eigen risico bij de verzekeringsmaatschappij of voor eigen rekening komen.

Jubilea

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 3,94%.

Langdurige zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leasing

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.

Financial leasing

Het Diaconessenhuis leaset een deel van de medische apparatuur. Hierbij worden de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa nagenoeg geheel door de vennootschap gedragen. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

4.4.3 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 verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Subsidies

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

Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Huuropbrengsten

Opbrengsten uit verhuur van ruimtes worden, exclusief vergoeding voor dienstverlening zoals verzekering en onderhoud, op tijdsevenredige basis verwerkt over de huurperiode. Initiële directe kosten gemaakt om opbrengsten te genereren uit de verhuur worden toegerekend over de huurperiode tegenover de huurbaten.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het Diaconessenhuis.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Het Diaconessenhuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het Diaconessenhuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het Diaconessenhuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de

werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. 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. Naar de stand van ultimo december 2022 is de actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds 109,2% (verplichting: 111,6%). Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie over 2023 niet te verhogen. Het Diaconessenhuis 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. Het Diaconessenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten

Het honorarium vrijgevestigd medisch specialisten betreft dat deel van de opbrengsten (op basis van integraal tarief) dat toekomt aan de vrijgevestigd medisch specialisten als vergoedig voor de door de medisch specialisten geleverde arbeid. Het honorarium wordt bepaald op basis van de financiële afspraken met de Medisch Specialistisch Bedrijf Domstad (MSBD).

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

4.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

4.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

4.4.6 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	167.312.914	170.076.526
Bij: investeringen	19.907.583	16.929.879
Af: afschrijvingen	-18.792.949	-19.693.491
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>168.427.548</u></u>	<u><u>167.312.914</u></u>

Toelichting:

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

Investeringen:

In 2022 is voor een totaal bedrag van € 20,6 miljoen geïnvesteerd. De investeringen hebben voor € 12,5 miljoen betrekking op verbouwingen/instandhouding, voor € 5,2 miljoen op vervangings- en uitbreidingsinvesteringen betreffende (medische) inventaris en voor € 2,9 miljoen op vervangings- en uitbreidingsinvesteringen betreffende ICT (inclusief 1 EPD).

Bijzondere waardevermindering

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is naar de mening van de Raad van Bestuur van het Diaconessenhuis de bedrijfswaarde op basis van interne berekeningen hoger dan de boekwaarde. De Raad van Bestuur van het Diaconessenhuis heeft gekozen voor waardering op basis van historische kosten.

In 2019 is er een bijzondere waardevermindering aan de orde geweest van 1,5 miljoen inzake het gezondheidshuis. Dit is bepaald door de realiseerbare waarde te bepalen van de kasstroomgenererende eenheid.

Onder de materiële vaste activa is voor een bedrag van € 3,0 miljoen opgenomen aan vaste activa waarvan het Diaconessenhuis alleen het economisch eigendom heeft. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 4.8.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	289.838	280.551
Kapitaalstortingen	79.590	
Resultaat deelnemingen	-8.536	36.795
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-27.508
Boekwaarde per 31 december	<u><u>360.892</u></u>	<u><u>289.838</u></u>

Toelichting:

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

Onder de Financiële vaste activa staat een bedrag van € 130.919 opgenomen dat de Stichting Diaconessenhuis aan haar coöperatieve verzekeraar Centramed te Zoetermeer beschikbaar heeft gesteld. Het bestaat uit een ledenrekening (€ 14.183) en in kapitaal (1 aandeel met een nominale waarde van € 1.000 en een agio van € 115.736).

Hiernaast heeft het Diaconessenhuis een belang in Medirisk voor een bedrag van € 200.176, in VOF 'Vernieuwde Zorg' voor een bedrag van € 19.797 en in Cooperatie ELD Midden Nederland U.A. voor een bedrag van € 10.000.

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	x € 1 Eigen vermogen	x € 1 Resultaat
Zeggenschapsbelangen:					
Stichting Vrienden van het Diaconessenhuis (Utrecht)	Steunstichting	-	0%	4.115.968 (2021)	12.157 (2021)
Centramed B.V.	Verzekering	116.736	1%	20.176.000 (2021)	1.580.000 (2021)
Volledig aansprakelijk venoot van VoF of CV:					
VOF Vernieuwde Zorg	Innovatieve zorg	69.590	50%	20.244 (2021)	-58.420 (2021)
Cooperatie ELD Midden Nederland U.A.	ELD	10.000	33%	-	-

Het Eigen Vermogen en het resultaat van bovenstaande rechtspersonen is gebaseerd op de laatst vastgestelde jaarrekening. Het boekjaar waarop deze vastgestelde jaarrekening betrekking heeft is hierbij toegelicht.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
1. Medische middelen	5.923.100	5.549.315
2. Voedingsmiddelen	19.157	38.699
3. Hulpmiddelen	399.735	474.125
4. Leenemballage	-	5.866
Totaal onderhanden werk	6.341.992	6.068.005

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 162.615 (vorig jaar € 155.440).

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.962.570	1.599.850
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	32.192.383	25.679.358
3. Af: ontvangen voorschotten	-26.009.508	-24.173.294
4. Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	8.145.445	3.105.914

Toelichting:

De methodiek van berekening van het onderhandenwerk gebeurt op basis van de berekening van OHW Groeper, gewaardeerd tegen 99%, omdat de berekening uitgaat van de prijs voor een volledig product, terwijl er nog kosten gemaakt worden in een volgende periode. Per saldo is het bedrag onderhandenwerk uit hoofde van DBC-zorgproducten toegenomen en komt uit op € 8,1 miljoen.

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1 Vorderingen op handelsdebiteuren	20.156.368	16.576.473
2 Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	6.404.685	8.965.642
Overig	676.390	401.544
Totaal overige vorderingen	<u>7.081.075</u>	<u>9.367.186</u>
3 Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen	5.412.205	9.102.312
Vooruitbetaalde kosten	3.256.561	3.776.318
Te ontvangen subsidies	1.817.420	1.258.926
Totaal overlopende activa	<u>10.486.186</u>	<u>14.137.556</u>
	<u><u>37.723.629</u></u>	<u><u>40.081.215</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen (debiteuren) is gebracht, bedraagt € 0,5 miljoen (2021: € 0,5 miljoen). Het debiteurensaldo is ten opzichte van ultimo 2021 toegenomen met € 3,6 miljoen tot € 20,2 miljoen. De toename komt met name door het factureren van de reguliere zorg aan de zorgverzekeraars.

Het bedrag nog te factureren is ultimo 2022 € 6,4 miljoen (ultimo 2021: € 9,0 miljoen). Dit bedrag bestaat uit: nog te factureren € 15,4 miljoen minus voorziening materiële controle ad € 3,0 miljoen en minus omzetplafond ad € 6,0 miljoen.

In de debiteuren en overige vorderingen zijn geen vorderingen begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar (2021: nihil).

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Bankrekeningen	16.681.791	21.113.139
2. Kassen	6.656	16.129
3. Kruisposten	3.054	-7.432
Totaal liquide middelen	<u>16.691.501</u>	<u>21.121.836</u>

Toelichting:

De liquide middelen op de rekening-courant, spaarrekeningen en kassen zijn vrij opeisbaar (€ 16,7 miljoen) behoudens een afgegeven bankgarantie van € 0,1 miljoen. Het kredietlimiet van het Diaconessenhuis bedraagt per 31 december 2022 € 10 miljoen (2021: € 5 miljoen).

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Kapitaal	2.309.968	2.309.968
2. Bestemmingsreserves	125.368	125.368
3. Bestemmingsfondsen	73.940.891	70.841.798
4. Overige reserves	1.164.468	1.164.468
Totaal eigen vermogen	<u>77.540.695</u>	<u>74.441.602</u>

7.1. Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Kapitaal	2.309.968	-	-	2.309.968
Totaal kapitaal	<u>2.309.968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.309.968</u>

7.2. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Bestemmingsreserve Kapelfonds	125.368	0	0	125.368
Totaal bestemmingsreserve	<u>125.368</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>125.368</u>

7.3. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	70.841.798	3.099.093	-	73.940.891
Totaal bestemmingsfondsen	<u>70.841.798</u>	<u>3.099.093</u>	<u>-</u>	<u>73.940.891</u>

7.4. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Algemeen vrij vermogen	1.164.468	-	-	1.164.468
Totaal overige reserves	<u>1.164.468</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.164.468</u>

Toelichting:

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De bestemmingsreserve Kapelfonds is gevormd voor het aanbrengen van een kapel op locatie Utrecht.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Op het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten rust geen verplichting t.a.v. bestemming, anders dan in het algemeen over het eigen vermogen van ziekenhuizen wordt gesteld.

Het resultaat wordt toegevoegd aan bestemmingsfonds aanvaardbare kosten.

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.

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
3. overige					
Asbest	2.165.002	774	-15.776	-	2.150.000
Eigen risico WA verzekering	977.175	191.938	-74.834	-317.376	776.903
Jubilea	2.180.731	546.714	-189.361	-	2.538.084
Langdurig zieken	1.490.988	1.268.409	-1.344.141	-	1.415.256
Reorganisatie voorziening	171.805	-	-171.805	-	-
Totaal voorzieningen	<u>6.985.701</u>	<u>2.007.835</u>	<u>-1.795.917</u>	<u>-317.376</u>	<u>6.880.243</u>

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.110.370
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.684.461
hiervan > 5 jaar	2.085.412

Toelichting per categorie voorziening:

De opgenomen voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze voorziening is gewaardeerd op contante waarde.

Asbest

De kosten van de toekomstige te maken kosten inzake asbest zijn opgenomen in de asbestvoorziening. De voorziening is herberekend per 31 december 2022.

Eigen risico WA verzekering

De voorziening Eigen risico WA verzekering dient ter dekking van toekomstige verplichtingen ten aanzien van nog af te handelen claims, welke ten laste komen van het eigen risico bij de verzekeringsmaatschappij. De hoogte van de voorziening per ultimo 2022 is vastgesteld op basis van de door de verzekeringsmaatschappij verstrekte opgave van de nog te verwachten kosten.

Jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de verplichtingen uit hoofde van toekomstige jubileumuitkeringen overeenkomstig de bepalingen in de RJ Richtlijn 271. Dit betekent dat in de balans de contante waarde van deze verplichtingen is opgenomen. Bij de jaarlijkse berekening van deze contante waarde wordt rekening gehouden met de leeftijdsopbouw van het dan aanwezige personeelsbestand, de hoogte van de uitkeringen, toekomstige salarisstijgingen en de geschatte kans dat van deze uitkeringen gebruik wordt gemaakt. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,94%.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken strekt tot dekking van de kosten betrekking hebbend op de eerste twee jaar ziektewet. Deze voorziening is getroffen voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Schulden aan banken	85.014.783	91.994.632
2. Financial Lease	4.342.233	2.979.998
Totaal langlopende schulden	<u>89.357.016</u>	<u>94.974.630</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	97.662.216	98.829.799
Bij: nieuwe leningen	-	4.500.000
Af: aflossingen	5.667.585	5.667.583
Stand per 31 december	<u>91.994.631</u>	<u>97.662.216</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	6.979.848	5.667.584
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>85.014.783</u>	<u>91.994.632</u>

Het verloop van de Financial Lease is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	2.979.998	2.770.802
Bij: Uitnutting	2.316.855	1.224.247
Af: aflossingsdeel investeringen	954.620	1.015.051
Stand per 31 december	<u>4.342.233</u>	<u>2.979.998</u>

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	6.979.848	5.667.584
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	89.357.016	93.807.047
hiervan > 5 jaar	60.065.667	64.494.133

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Op 9 februari 2018 is een financieringsovereenkomst afgesloten voor € 75,0 miljoen waarvan € 43,0 miljoen bij de EIB (afgesloten 2019). In 2019 heeft er een trekking plaatsgevonden van € 20 miljoen, in 2020 een trekking van € 18,5 miljoen en in 2021 heeft er een trekking plaatsgevonden van € 5,1 miljoen waarvan er € 4,5 miljoen is omgezet naar de lening. Derhalve is er nog € 31,4 miljoen beschikbaar.

De gestelde zekerheden zijn als volgt:

- Hypotheekrecht tot een bedrag van € 240 miljoen (vermeerderd met 35% van dat bedrag voor rente en kosten) op de registergoederen van Stichting Diaconessenhuis staande en gelegen te Utrecht en Zeist alsmede op de nieuw te bouwen registergoederen.
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van beroep en bedrijf, voorraden, inventaris incl. machinepark en rollend materiaal en overige roerende activa van Stichting Diaconessenhuis.

Roerende en onroerende zaken die als zekerheid gelden, moeten blijvend en voldoende worden verzekerd tegen de gebruikelijke risico's.

Hieronder is de realisatie opgenomen van de ratio's met als vergelijking 2021:

Ratio's	2022	Eis van de bank	2021
EBITDA	24.523	24.000	26.149
DSCR	2,3	1,4	2,7
Solvabiliteitsratio	32,6%	25,0%	31,3%

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Persoonlijk levensfase budget	13.470.930	12.587.569
2. Reservering vakantiegeld	4.407.666	4.275.484
3. Reservering vakantiedagen en JUS	3.173.854	3.208.122
4. Rekening-courant MSBD	5.598.111	3.593.424
5. Nog te betalen kosten	5.165.810	5.820.155
6. Overig	1.430.869	7.048.892
Totaal overige schulden	<u>33.247.240</u>	<u>36.533.646</u>

Toelichting:

De post overig schulden is fors afgenomen. Voorgaand jaar was in deze post onder andere het deel terug te betalen zorgbonus verwerkt voor een bedrag van 1,1 miljoen welke te veel was aangevraagd. Onder de nog te betalen kosten is een investeringssubsidie verwerkt van € 3.200.000 vanuit Stichting Vrienden van het Diaconessenhuis. Een bedrag van € 700.000 is al reeds in mindering gebracht op de materiele vaste activa zodat nog een bedrag van € 2.500.000 resteert.

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

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 medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel 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 Nederlandse 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 vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021). Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 was niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond.

Stichting Diaconessenhuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

Huurverplichtingen

In het verslagjaar is evenals andere jaren het onroerend goed ten dienste van locatie Doorn gehuurd van Stichting Quarijn. Er bestaan huurverplichtingen ten bedrage van € 167.632 per jaar, dit is inclusief € 19.514 servicekosten per jaar. De huurovereenkomst is stilzwijgend voortgezet tot 31 december 2022.

Per 1 juni 2019 is een 5 jarige huurverplichting aangegaan voor de huur van kantoorruimte. Er bestaan huurverplichtingen ten bedrage van € 469.683 per jaar.

De verplichtingen zijn als volgt te specificeren:

Eén jaar: € 0,5 miljoen.

Twee t/m vijf jaar: € 0,2 miljoen

Voor deze huurverplichting is tevens een bankgarantie verstrekt ten bedrage van € 0,1 miljoen, zoals ook toegelicht onder 4.5.6.

4.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

MES-contract

In 2018 is met Siemens een MES-contract aangegaan voor een periode van tien jaar. Dit contract bestaat uit een component voor de aanschaf van medische inventaris en een component voor onderhoud.

Component aanschaf: In totaal wordt inventaris aangeschaft met een waarde van € 13,9 miljoen, hiervoor wordt een jaarlijkse flat fee betaald van € 1,1 miljoen per jaar (flat fee). Wanneer het contract niet verlengd wordt in 2027 dan resteert een restschuld van € 3,4 miljoen. De realisatiecijfers 2022 zijn verwerkt in de jaarrekening als flat fee.

De resterende component is:

Eén jaar: € 1,07 miljoen.

Twee t/m vijf jaar: € 7,7 miljoen (inclusief restschuld).

Meer dan vijf jaar: € 0

Component onderhoud: Over de gehele looptijd van het contract is een afspraak gemaakt voor € 16,3 miljoen (prijspeil 2018). Dit betreft de kosten voor onderhoud, services, verzekering en opleiding. De realisatiecijfers 2022 zijn verwerkt in de jaarrekening als flat fee. De resterende component is (prijspeil 2018):

Eén jaar: € 1,6 miljoen.

Twee t/m vijf jaar: € 6,4 miljoen

Meer dan vijf jaar: € 0

Openstaande orders

Per 31 december 2022 is er voor € 8,9 miljoen aan orders uitgezet waarbij nog geen ontvangst van de goederen of diensten heeft plaatsgevonden.

Overige huur/leaseovereenkomsten

Voor centrale kopieerapparatuur zijn leaseovereenkomsten gesloten ten bedrage van circa € 192.908 per jaar. Het contract met Ricoh had een looptijd van 1 jan 2016 tot 1 jan 2021 en is met 5 jaar verlengd.

Er is een contract afgesloten met Swapfiets. Jaarlijks zijn hier € 5.184 kosten aan verbonden.

Tevens zijn er een aantal auto's in de lease genomen met een jaarlijks leasebedrag ter waarde van € 70.743

Iveco Daily contractduur 21 februari 2020 tot 21 februari 2025

Iveco Daily contractduur 19 november 2021 tot 19 november 2026

Peugeot Expert contractduur 4 augustus 2022 tot 4 augustus 2027

Peugeot Expert contractduur 4 augustus 2022 tot 4 augustus 2027

BMW contractduur 15 dec 2019 tot BMW contractduur 15 dec 2019 tot 15 dec 2023.

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases als volgt te specificeren:

	€
Te betalen:	
Binnen één jaar	70.743
Tussen één en vijf jaar	160.526
Meer dan vijf jaar	<u>0</u>
Totaal verplichting	<u><u>231.269</u></u>

Huurrechten

Door de Stichting Diaconessenhuis worden ruimten verhuurd aan andere (zorg)instellingen voor een totaal jaarbedrag van € 1.506.591

4.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	228.412.824	34.190.023	163.352.183	12.558.681	-	438.513.711
- cumulatieve herwaarderingen (*)	-1.578.835	-	-	-	-	-1.578.835
- cumulatieve afschrijvingen	-118.007.691	-26.034.831	-125.579.440	-	-	-269.621.962
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>108.826.298</u>	<u>8.155.192</u>	<u>37.772.743</u>	<u>12.558.681</u>	<u>-</u>	<u>167.312.914</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-289.610	-	-40.234	20.237.427	-	19.907.583
- mutatie gereed	6.394.723	-	9.724.148	-16.118.871	-	-
- mutatie waarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-9.417.329	-773.129	-8.602.491	-	-	-18.792.949
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen (**)						
aanschafwaarde	-54.574.722	-19.448.887	-96.201.186	-	-	-170.224.795
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	54.574.722	19.448.887	96.201.186	-	-	170.224.795
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.312.216</u>	<u>-773.129</u>	<u>1.081.423</u>	<u>4.118.556</u>	<u>-</u>	<u>1.114.634</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	179.943.215	14.741.136	76.834.911	16.677.237	-	288.196.499
- cumulatieve herwaarderingen	-1.578.835	-	-	-	-	-1.578.835
- cumulatieve afschrijvingen	-72.850.298	-7.359.073	-37.980.745	-	-	-118.190.116
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>105.514.082</u>	<u>7.382.063</u>	<u>38.854.166</u>	<u>16.677.237</u>	<u>-</u>	<u>168.427.548</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 10%	5%-6%	4% - 50%	0	0	

(*) in de cumulatieve herwaardering is de bijzondere waardevermindering van het gezondheidshuis uit 2019 opgenomen.

(**) in 2022 heeft een opschoning plaatsgevonden van de MVA-staat waarbij alle activa met een boekwaarde van nihil is gedesinvesteerd.

4.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</u>	<u>Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen</u>	<u>Vorderingen op groeps- maatschappijen</u>	<u>Vorderingen op overige verbonden maatschappijen</u>	<u>Andere deelnemingen</u>	<u>Vorderingen op participanten en op maatschappije n waarin wordt deel- genomen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2022					289.838				289.838
Kapitaalstortingen					79.590				79.590
Resultaat deelnemingen					-8.536				-8.536
Ontvangen dividend									-
Acquisities van deelnemingen									-
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstekte leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen									-
(Terugname) waardeverminderingen									-
Amortisatie (dis)agio									-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>360.892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>360.892</u>

BIJLAGE

4.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2023
		x € 1			%	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1			x € 1
BNG	1994	4.537.802	30 jr	Hypotheccair	4,93%	450.512	-	151.381	299.131	-	1 3/4 jr	Lineair	151.381
BNG	1996	15.428.528	26 jr	Hypotheccair	4,67%	354.404	-	354.404	-	-		Lineair	-
Rabobank	2002	3.654.000	30 jr	Hypotheccair	2,50%	1.339.800	-	121.800	1.218.000	609.000	9 1/4 jr	Lineair	121.800
Rabobank	2010	8.250.000	33 jr	Hypotheccair	1,35%	5.375.000	-	250.000	5.125.000	3.875.000	20 1/4 jr	Lineair	250.000
BNG	2003	5.000.000	20 jr	Hypotheccair	4,86%	562.500	-	250.000	312.500	-	1 jr	Lineair	250.000
Rabobank	2006	5.500.000	20 jr	Hypotheccair	4,15%	1.375.000	-	275.000	1.100.000	-	3 2/12 jr	Lineair	275.000
BNG	2006	5.500.000	20 jr	Hypotheccair	1,05%	1.375.000	-	275.000	1.100.000	-	3 2/12 jr	Lineair	275.000
Rabobank	2010	25.000.000	18 jr	GO-facilittair	variabel *)	17.000.000	-	1.000.000	16.000.000	11.000.000	16 jr	Lineair	1.000.000
BNG	2010	25.000.000	18 jr	GO-facilittair	variabel *)	17.000.000	-	1.000.000	16.000.000	11.000.000	16 jr	Lineair	1.000.000
Rabobank	2013	8.000.000	10 jr	Hypotheccair	variabel **)	1.600.000	-	800.000	800.000	-	1 jr	Lineair	800.000
BNG	2013	8.000.000	10 jr	Hypotheccair	variabel **)	1.600.000	-	800.000	800.000	-	1 jr	Lineair	800.000
Rabobank	2013	4.875.000	25 jr	Hypotheccair	variabel ***)	3.315.000	-	195.000	3.120.000	2.145.000	16 jr	Lineair	195.000
BNG	2013	4.875.000	25 jr	Hypotheccair	variabel ***)	3.315.000	-	195.000	3.120.000	2.145.000	16 jr	Lineair	195.000
EIB	2019	20.000.000	15jr	Hypotheccair	0,88%	20.000.000	-	-	20.000.000	11.666.667	12 jr	Lineair	1.666.667
EIB	2020	18.500.000	15jr	Hypotheccair	0,76%	18.500.000	-	-	18.500.000	13.875.000	13 jr	Lineair	-
EIB	2021	4.500.000	15jr	Hypotheccair	0,93%	4.500.000	-	-	4.500.000	3.750.000	14 jr	Lineair	-
						<u>97.662.216</u>		<u>- 5.667.585</u>	<u>91.994.631</u>	<u>60.065.667</u>			<u>6.979.848</u>

*) Middels een SWAP contract is de rente vastgezet op 4,805%. De marktwaarde is negatief en bedraagt 31-12-2022 € 0,1 mln

***) Middels een SWAP contract is de rente vastgezet op 4,87%. De marktwaarde is negatief en bedraagt 31-12-2022 € 0,00 mln

****) Middels een SWAP contract is de rente vastgezet op 5,25%. De marktwaarde is negatief en bedraagt 31-12-2022 € 0,1 mln

De marktwaarde van de renteswap is negatief en bedraagt ultimo 2022 € 0,2 mln (2021: € 7,5 mln).

De gestelde zekerheden zijn als volgt:

- Hypotheekrecht tot een bedrag van € 240 miljoen (vermeerderd met 35% van dat bedrag voor rente en kosten) op de registergoederen van Stichting Diaconessenhuis staande en gelegen te Utrecht en Zeist alsmede op de nieuw te bouwen registergoederen.

- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van beroep en bedrijf, voorraden, inventaris incl. machinepark en rollend materiaal en overige roerende activa van Stichting Diaconessenhuis.

Roerende en onroerende zaken die als zekerheid gelden, moeten blijvend en voldoende worden verzekerd tegen de gebruikelijke risico's.

4.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	215.838.598	204.554.116
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	40.020.817	37.731.264
Omzet Dure Geneesmiddelen	20.002.269	19.928.887
Continuïteitsbijdrage	2.449.121	3.590.970
Totaal	<u>278.310.805</u>	<u>265.805.237</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 12.197.020 (2021: - € 4.005.003).

12.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg (KIPZ)	2.226.153	2.140.823
Zorgbonus	-26.872	1.543.296
Subsidie Opleidien, Trainen en Oefenen (OTO)	21.000	50.177
Totaal	<u>2.220.281</u>	<u>3.734.296</u>

12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijksbijdrage opleidingen CBOG	7.754.666	7.060.047
Opschaling curatieve zorg COVID-19	813.366	1.527.727
Stagefonds	260.374	214.619
Totaal	<u>8.828.406</u>	<u>8.802.393</u>

12.4 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onderlinge dienstverlening (ODV)	5.219.941	8.499.735
Totaal	<u>5.219.941</u>	<u>8.499.735</u>

Toelichting:

De baten uit onderaanneming is € 3,3 miljoen lager dan het vorige jaar. Dit komt doordat in 2021 meer testen zijn uitgevoerd met een hogere vergoeding voor het testen van externe patiënten op het coronavirus.

BATEN

12.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Poliklinische apotheek	3.036.766	3.513.852
Totaal	<u>3.036.766</u>	<u>3.513.852</u>

13. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Jeugdwet	728.184	823.702
Totaal	<u>728.184</u>	<u>823.702</u>

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijksbijdrage	3.527.123	3.221.850
Opbrengsten uitleen personeel	477.695	853.562
Opbrengsten parkeren	2.005.287	1.791.670
Verhuur onroerende zaken	1.506.591	1.615.219
Totaal	<u>7.516.696</u>	<u>7.482.301</u>

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige	3.067.064	1.464.307
Totaal	<u>3.067.064</u>	<u>1.464.307</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten zijn voornamelijk toegenomen door incidentele opbrengsten welke betrekking hadden op voorgaande jaren.

16. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbestede werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.377.476	7.403.185
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	47.987.551	45.750.971
Totaal	<u>56.365.027</u>	<u>53.154.156</u>

Toelichting:

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn € 1,0 miljoen (13,2%) hoger dan in 2021.

Ingevolge de invoering van integrale bekostiging per 1 januari 2015 behoren de honorariumvergoedingen voor medisch specialisten tot het opbrengstbegrip van de instelling. Baten uit hoofde van integrale bekostiging worden verantwoord wanneer gerealiseerd. De verdeling van de integrale bekostiging in opbrengsten voor het ziekenhuis en opbrengsten voor vrijgevestigde medisch specialisten vindt plaats op basis van gemaakte afspraken tussen het ziekenhuis en het medisch specialistisch bedrijf. Onder de kosten zijn samenhangend met deze post vergoedingen aan het medisch specialistisch bedrijf verantwoord.

LASTEN

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	102.990.662	102.735.625
Sociale lasten	16.437.464	15.162.718
Pensioenpremies	9.462.800	8.999.041
Totaal personeelskosten	<u>128.890.926</u>	<u>126.897.384</u>

Toelichting:

De totale personeelskosten zijn € 2,0 miljoen ofwel 1,6% hoger dan in 2021. In 2021 was de zorgbonus ad € 1,5 miljoen verwerkt in de cijfers.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Zorg	1.112	1.121
Medisch ondersteunend	405	413
Staf	399	405
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.916</u>	<u>1.938</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0).

18. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	18.792.949	19.693.491
- correctie afschrijvingen	-2.043	-68.813
Totaal afschrijvingen	<u>18.790.906</u>	<u>19.624.678</u>

Toelichting:

De correctie afschrijvingen hebben betrekking op afschrijvingen vanuit de projecten en correcties voorgaande jaren.

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige personeelskosten	6.500.758	6.954.022
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.138.236	9.630.751
Algemene kosten	16.349.579	15.337.833
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	54.023.202	52.444.523
Klantgebonden kosten	1.754.561	2.052.556
Onderhoud en energiekosten	6.191.468	5.209.825
Huur en leasing	1.431.909	1.336.470
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.654.006	1.508.724
Totaal overige bedrijfskosten	<u>99.043.719</u>	<u>94.474.704</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn met € 4,2 miljoen (4,5%) gestegen ten opzichte van een jaar eerder. Dit wordt voornamelijk verklaard door hogere kantoor- en automatiseringskosten (€ 1,6 miljoen), hogere energiekosten (€ 1,1 miljoen) en hoger kosten inzake behandel- en behandelingsondersteunings functies (€ 2,1 miljoen). Dit betreft met name dure geneesmiddelen. In de patiënt- en bewonersgebonden kosten zitten ook de (grondstof)kosten voor het uitvoeren van de coronatesten.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten	2.497.429	2.717.272
Rentelasten groepsmaatschappijen	55.832	177.706
Resultaat deelnemingen	8.536	0
Overige financiële lasten	176.675	22.128
Subtotaal financiële lasten	<u>2.738.472</u>	<u>2.917.106</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>2.738.472</u>	<u>2.917.106</u>

21 Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Diaconessenhuis van toepassing zijnde regelgeving: Het WNT-maximum voor de zorg, klasse V.

De WNT is van toepassing op Diaconessenhuis. Het voor Diaconessenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	<u>2022</u>	<u>2022</u>
	€	€
Functiegegevens	J.M.M. Taks	M. Wiesenecker
	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12	1-1 t/m 30-09
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.453	151.396
Beloningen betaalbaar op termijn	13.547	10.160
<i>Subtotaal</i>	<i>216.000</i>	<i>161.556</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	161.556
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Totaal bezoldiging	216.000	161.556
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	0 N.v.t.	0 N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.179	196.179
Beloningen betaalbaar op termijn	12.821	12.821
<i>Subtotaal</i>	<i>209.000</i>	<i>209.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
Totale bezoldiging 2021	209.000	209.000

Toelichting:

Voor J.M.M. Taks en M. Wiesenecker geldt het overgangsrecht WNT 2. Hun honorering blijft binnen de grenzen van het hiervoor geldende maximum

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Deze categorie is niet van toepassing in 2022

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

	2022	2022	2022
bedragen x € 1	€	€	€
Naam	H.W. Broeders	J. Kievit	C.J.H.M. van Laarhoven
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1 t/m 31-12	N.v.t	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	31.856	0	21.238
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	0	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	0 N.v.t.	0 N.v.t.	0 N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-8	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	0
Totaal bezoldiging 2021	30.669	20.446	0
	2022	2022	2022
	€	€	€
Functiegegevens	R.M.H. Wilke	J.G.M. Hendriks	L. van Breugel
	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	21.238	21.238	21.238
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	0 N.v.t.	0 N.v.t.	0 N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-9 t/m 31-12
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
Totaal bezoldiging 2021	20.446	20.446	20.446

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Deze categorie is niet van toepassing in 2022

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

22 Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening (incl. meerwerk 2021)	174.240	221.555
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. medische opleidingen)	48.279	49.005
3 Fiscale advisering	44.057	31.175
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	<u>266.576</u>	<u>301.735</u>

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe onafhankelijke accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2022, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

23 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.

4.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Diaconessenhuis heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 17 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 4.2

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben verder geen gebeurtenissen na balansdatum met grote financiële impact plaatsgevonden.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

De jaarrekening 2022 is vastgesteld door het bestuur op 17 mei 2023 en goedgekeurd door de Raad van Toezicht in de vergadering van 17 mei 2023.

De heer drs. J.M.M. Taks

De heer H.W. Broeders

Mevrouw drs. V.M.F. Broex

Mevrouw drs. R.M.H. Wilke

De heer drs. J.G.M. Hendriks

Mevrouw drs. L. van Breugel

De heer Prof. Dr. C. van Laarhoven

5. OVERIGE GEGEVENS

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is conform artikel 8 lid 6-c bepaald dat de resultaatbestemming onderhevig is aan goedkeuring van de Raad van Toezicht.

5.2 Nevenvestigingen

Stichting Diaconessenhuis heeft 2 nevenvestigingen:

- Diaconessenhuis Zeist, Jagersingel 1, Zeist
- Buitenpolikliniek Doorn, Bergweg 2, Doorn

5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Diaconessenhuis

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Diaconessenhuis ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Diaconessenhuis te Utrecht gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

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

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor ons oordeel

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

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Diaconessenhuis zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

PV65AT24XF2M-792277203-91

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeed bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarverslaggeving anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij (inclusief de bijlage 'Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)').

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het verslag raad van toezicht en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

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 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bijlage in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19, alsmede voor het toevoegen van het verslag raad van toezicht.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en 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 stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 22 mei 2023
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door J. van Weezenbeek RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2022 van Stichting Diaconessenhuis

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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 stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)					
Dagtekening van de verleningsbeschikking:		26 oktober 2021			
	Werknemers		Derden		Totaal
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal Euro
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (a € 384.71)	2451	€ 942.924,21	210	€ 80.789,10	2661 € 1.023.713,31
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (a € 307,77/ € 288,53)		€ 754.344,27		€ 60.591,30	€ 814.935,57
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 1.697.268,48		€ 141.380,40	€ 1.838.648,88
Netto uitgekeerde bonus 2021 (a € 384.71) aan werknemers	2338	€ 899.451,98			2338 € 899.451,98
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	2	-€ 769,42			2 -€ 769,42
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2336	€ 898.682,56			2336 € 898.682,56
Netto uitgekeerde bonus 2021 (a € 384.71) aan derden			100	€ 38.471,00	100 € 38.471,00
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			47	-€ 18.081,37	47 -€ 18.081,37
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			53	€ 20.389,63	53 € 20.389,63
Belastingen					
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 655.835,81			€ 655.835,81
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 15.292,09	€ 15.292,09
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 655.835,81		€ 15.292,09	€ 671.127,90
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 142.750,11		€ 105.698,68	€ 248.448,79
Verklaringen:					
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd					
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortaitaire WKR)					
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)					
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen					
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen					
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd					
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen					

Specificatie

Subsidie

- Voorschot verleende subsidie	€ 1.023.713,31
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 898.682,56
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021	€ 20.389,63
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 104.641,12

Belastingen:

- Voorschot verleende belastingen	€ 814.935,57
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 655.835,81
- Afgedragen belastingen derden	€ 15.292,09
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 143.807,67

Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen	€ 248.448,79
---	---------------------