

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Bravis ziekenhuis

Jaarrekening 2023 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
7.1 Geconsolideerde jaarrekening	
7.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
7.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	6
7.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	7
7.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
7.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	15
7.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
7.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
7.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
7.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	26
7.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	27
7.2 Enkelvoudige jaarrekening	
7.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	36
7.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	38
7.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	39
7.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	40
7.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	46
7.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	47
7.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	48
7.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	49
7.2.9 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	50
7.2.10 Vaststelling en goedkeuring	54
7.3 Overige gegevens	
7.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	56
7.3.2 Nevenvestigingen	56
7.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	57

7.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

7.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. software		7.221.865	8.499.568
2. goodwill		-	-
3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		-	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>7.221.865</u>	<u>8.499.568</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		79.337.132	94.406.298
2. machines en installaties		14.228.244	14.222.692
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		32.816.322	32.129.709
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		5.793.649	1.486.111
Totaal materiële vaste activa		<u>132.175.347</u>	<u>142.244.810</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.432.872	1.520.578
2. andere deelnemingen		409.377	442.745
Totaal financiële vaste activa		<u>1.842.249</u>	<u>1.963.323</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4	6.363.267	5.959.808
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	563.039	4.788.625
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		26.983.530	22.985.596
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		3.223.691	877.471
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		20.914	706.300
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		28.929.597	30.298.662
5. overlopende activa		9.252.264	12.192.158
Totaal vorderingen		<u>68.409.996</u>	<u>67.060.187</u>
V Liquide middelen	7	65.787.987	46.635.787
C Totaal activa		<u>282.363.750</u>	<u>277.152.108</u>

7.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	8		
I Stichtingskapitaal		90	90
II Overige reserves		106.197.646	94.950.364
III Aandeel derden in groepsvermogen		570.851	415.701
Totaal groepsvermogen		<u>106.768.587</u>	<u>95.366.155</u>
E Voorzieningen	9		
1. overige		11.241.176	10.536.588
Totaal voorzieningen		<u>11.241.176</u>	<u>10.536.588</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
1. schulden aan banken		66.355.167	74.344.573
Totaal langlopende leningen		<u>66.355.167</u>	<u>74.344.573</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
1. schulden aan banken		7.904.278	8.417.723
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		11.894.387	9.251.220
3. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		25.341	330.210
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		7.862.428	7.177.907
10 schulden ter zake pensioenen		5.679.870	3.787.904
11 overige schulden		22.963.777	19.701.900
12 overige passiva		41.668.739	48.237.928
Totaal kortlopende schulden		<u>97.998.820</u>	<u>96.904.792</u>
H Totaal passiva		<u>282.363.750</u>	<u>277.152.108</u>

7.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15				
Zorgverzekeringswet		376.163.182		353.181.458	
Wet langdurige zorg		685.668		511.530	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet					
VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet					
langdurig zorg		3.235.460		7.536.977	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		2.710.950		2.039.696	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>5.978.912</u>		<u>4.809.993</u>	
			388.774.172		368.079.654
Opbrengsten Jeugdwet	16		595.468		566.262
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17		<u>14.860.723</u>		<u>15.273.675</u>
Netto omzet			404.230.363		383.919.591
Overige bedrijfsopbrengsten	18	<u>4.077.720</u>		<u>3.357.092</u>	
			<u>4.077.720</u>		<u>3.357.092</u>
Som der bedrijfsopbrengsten			408.308.083		387.276.683
BEDRIJFSLASTEN:					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	74.835.833		72.188.472	
Lonen en salarissen	20	131.502.547		125.889.348	
Sociale lasten	20	20.361.694		19.081.430	
Pensioenlasten	20	11.571.011		11.424.999	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	28.014.658		25.549.242	
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	22	-93.009		577.440	
Overige bedrijfskosten	23	<u>129.946.554</u>		<u>121.497.760</u>	
Som der bedrijfslasten			396.139.288		376.208.691
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-1.010.111		-221.043	
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	<u>1.618.742</u>		<u>1.578.988</u>	
			608.631		1.357.945
RESULTAAT VOOR BELASTING			11.560.164		9.710.047
Belastingen	25		-85.769		945.429
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	26		-227.113		193.265
RESULTAAT NA BELASTINGEN			<u>11.247.282</u>		<u>10.848.741</u>
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>					
			2023		2022
			€		€
Toevoeging/onttrekking:					
Overige reserves			11.247.282		10.848.741
			<u>11.247.282</u>		<u>10.848.741</u>

7.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			12.168.795		11.067.992
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21,22	27.986.003		26.126.682	
- boekresultaat verkoop activa	22	93.009		-	
- mutaties voorzieningen	9	704.588		584.726	
			28.783.600		26.711.408
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-403.459		149.127	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	4.225.586		-3.372.673	
- vorderingen	6	-1.349.809		10.148.399	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	1.939.336		-3.446.049	
			4.411.654		3.478.804
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			45.364.049		41.258.204
Ontvangen interest	24	1.010.111		4	
Belastingen uit gewone bedrijfsuitoefening	25	-85.769		-13.587	
			924.342		-13.583
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			46.288.391		41.244.621
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-16.252.515		-10.073.178	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-		-	
Investerings immateriële vaste activa	1	-455.411		-2.236.602	
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-		-	
Vervreemdingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-71.962		-480.253	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-16.779.888		-12.790.033
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Betaalde interest	24	-1.553.452		-1.647.739	
Nieuw opgenomen leningen	10	5.333.333		-	
Aflossing langlopende schulden	10	-14.136.184		-11.157.047	
			-10.356.303		-12.804.786
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-10.356.303		-12.804.786
Mutatie geldmiddelen			19.152.200		15.649.802
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		46.635.787		30.985.985
Stand geldmiddelen per 31 december	7		65.787.987		46.635.787
Mutatie geldmiddelen			19.152.200		15.649.802

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

7.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Bravis ziekenhuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Roosendaal, op het adres Boerhaaveplein 25 te Roosendaal. Het Bravis ziekenhuis heeft een locatie in Roosendaal en een locatie in Bergen op Zoom. Daarnaast is er een (buiten) polikliniek in Etten-Leur en zijn er vijf Bravispunten: Steenbergen, Oudenbosch, Sint-Willebrord, Tholen en Huijbergen. Bravis ziekenhuis is geregistreerd onder KvK-nummer 62350080. Bravis is een algemeen regionaal ziekenhuis met een compleet en modern pakket aan medische specialistische zorgproducten op het vlak van diagnose, behandeling, verpleging en verzorging. Stichting Bravis ziekenhuis staat aan het hoofd van de Bravis-groep (hierna te noemen de Groep).

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 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.

Schattingswijziging

Met ingang van 2021 is de afschrijvingstermijn van gebouwen verkort naar 2029 in verband met de geplande nieuwbouw. De impact hiervan in de jaarrekening 2023 bedraagt € 6.409.094 (inclusief een correctie van 2021 en 2022 van totaal € 1.875.675). De impact op de komende jaren bedraagt cumulatief € 40.773.571. Dit zijn niet de genormaliseerde afschrijvingskosten, maar de extra afschrijvingskosten door het versneld afschrijven. Het totale afschrijvingsniveau per jaar blijft gelijk. Het versneld afschrijven leidt tot een afschrijvingsniveau dat voor elk jaar tot aan 2029 gelijk is en leidt niet tot een hoger kostenniveau. Dit vanwege de aflopende afschrijvingskosten.

Leasing

Bravis 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, worden 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.

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.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Bravis ziekenhuis zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Bravis ziekenhuis.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De in de consolidatie begrepen stichtingen en vennootschappen zijn:

- Stichting Bravis ziekenhuis te Roosendaal en Bergen op Zoom;
- Bravis Zorg B.V. te Bergen op Zoom (100%);
 - Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V. te Bergen op Zoom (100%);
 - Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V. te Bergen op Zoom (51,44%);
- Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V. te Roosendaal (100%);
- Accureon B.V. te Roosendaal (65%).

De volgende stichtingen en vennootschappen zijn buiten de consolidatie gebleven:

- Microvida C.V. en Microvida Beheer B.V. te Roosendaal (20% kapitaalbelang);
- Pathologie Zuid-West Nederland B.V., te Bergen op Zoom: Pathos, pathologie laboratorium Zuid West Nederland B.V. te Bergen op Zoom (t/m 31-12-2021). 42% kapitaalbelang.
- Coöperatie Qocon U.A. (lid);
- MediRisk (oud-lid);
- Centramed B.A. (lid).

Zeggenschap in deze stichtingen en vennootschappen zijn bepaald op basis van het aandeel in het kapitaalbelang en wordt derhalve gezamenlijk uitgeoefend.

Deze stichtingen en vennootschappen zijn niet meegenomen in de consolidatie aangezien deze niet van belang zijn voor het vereiste inzicht en van te verwaarlozen betekenis zijn op het geheel.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

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

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen deze partijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Qocon is een samenwerkingsverband waarin Bravis participeert met 1^e lijnsverloskundigen, kraamzorginstellingen en gynaecologen van het Bravis ziekenhuis. Dit om het vernieuwende concept van 'integrale geboortezorg' binnen het regionale zorgnetwerk te kunnen faciliteren.

Aan samenwerkingsverband werken negen verloskundigenpraktijken mee, vijf kraamzorgorganisaties en de gynaecologen, kinderartsen en klinisch verloskundigen van het Bravis ziekenhuis. De deelnemende verloskundige praktijken zijn: Verloskundigen Bergen op Zoom, BIB, Sifra, Verloskundigen zuidwesthoek, Artemis, Verloskundig centrum Roos, Duna Lus, Verloskundigen voor Jou en Verloskundigen Reimerswaal. De deelnemende kraamzorg instellingen: Homecare, Lunavi Kraamzorg, Dé Provinciale kraamzorg, kraamzorg DAT en Allerzorg.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Met ingang van 2017 kunnen zorgverzekeraars 'integrale geboortezorg' als totaalpakket via Qocon inkopen (in plaats van separate contractering van verloskundigen en ziekenhuizen). Gynaecologen en verloskundigen met een samenwerkingsverband krijgen vanaf het begin van de zwangerschap één tarief voor het hele zorgtraject. De administratieve verwerking van deze nieuwe declaratiesystematiek is in ontwikkeling en zal naar verwachting eind 2024 volledig zijn ingericht door Qocon. Deze declaraties dienen in de tussentijd via Qocon in een integraal tarief gedeclareerd te worden bij de zorgverzekeraars. Hiervoor is een vordering op Qocon opgenomen in de jaarrekening in een integraal tarief. De opbrengsten inzake integrale geboortezorg zijn conform afspraken met zorgverzekeraars verantwoord in de jaarrekening van Bravis.

Microvida is een medisch microbiologisch laboratorium waarin Bravis participeert voor 20%. Naast Stichting Bravis ziekenhuis participeren Stichting Amphia, ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en Stichting Elisabeth-Twee Steden ziekenhuis. Tussen het Bravis ziekenhuis en Microvida is een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de levering van microbiologische testactiviteiten, waarbij de overeengekomen tarieven met de participanten ook mede zijn gebaseerd op het resultaat van de activiteiten van Microvida.

Pathologie Zuid West Nedeland B.V. is een pathologisch laboratorium waarin Bravis participeert voor 42%. Naast Stichting Bravis ziekenhuis participeert Stichting Elisabeth-Twee Steden ziekenhuis. Tussen het Bravis ziekenhuis en Pathologie is een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de levering van pathologische activiteiten, waarbij de overeengekomen tarieven met de participanten ook mede zijn gebaseerd op het resultaat van de activiteiten van Pathologie.

Financiële instrumenten

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

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13. Stichting Bravis ziekenhuis heeft geen afgeleide financiële instrumenten (financiële derivaten).

7.1.4.2 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, resultatenrekening 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 Bravis ziekenhuis.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

Immateriële- en materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afschreven.

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 immateriële- en 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 : 0-10 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.
- Software: 13-20%
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen: 20 %.

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

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

(Niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en 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. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. 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 resultatenrekening.

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

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen de laatst betaalde inkoopprijs. Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van het tussentijds afgeleide product. Bij deze methode wordt bepaald wat de omzetwaarde van het product is als het product gegeven de gerealiseerde verrichtingen / zorgactiviteiten op het moment van bepaling van het onderhanden werk ook daadwerkelijk wordt afgesloten. Het onderhanden werk wordt niet verhoogd met uitval-producten van geopende DBC's per 31-12-2023.

Op de post onderhanden werk worden ontvangen vooruitbetalingen van zorgverzekeraars in het kader van DBC's 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 vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien er geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is 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, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

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

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.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid betreft een voorziening uit hoofde van de cao waarin oudere werknemers de mogelijkheid hebben om minder te gaan werken.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,20% (2022: 3,62%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante 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 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere PLB-uren extra toe te kennen PLB-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PLB-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,545% (2022: 2,96%).

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.

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

7.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

7.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Bravis ziekenhuis 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 Stichting Bravis ziekenhuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Bravis ziekenhuis 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Stichting Bravis ziekenhuis heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Bravis ziekenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen 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. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

7.1.4.4 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.

Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

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

7.1.4.5 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.

7.1.4.6 Grondslagen WNT

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

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.499.568	8.739.467
Bij: investeringen	455.411	2.236.602
Bij: reclassificatie aanschafwaarde	-	30.008
Af: afschrijvingen	1.733.114	1.906.592
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	577.440
Af: reclassificatie afschrijvingen	-	22.477
Boekwaarde per 31 december	7.221.865	8.499.568

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.1.6.

2. Materiële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	142.244.810	157.376.069
Bij: investeringen	16.276.435	9.070.535
Bij: reclassificatie aanschafwaarde	-	1.844.873
Af: afschrijvingen	24.442.946	23.642.650
Af: reclassificatie afschrijvingen	1.838.598	1.852.404
Af: afschrijvingen vervallen consolidaties	-	1.234.581
Bij: aanschafwaarde vervallen consolidaties	-	682.968
Af: desinvesteringen	2.005.923	-
Bij: cumulatieve afschrijving desinvestering	1.941.569	-
Boekwaarde per 31 december	132.175.347	142.244.810

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 7.1.9 en de toelichting bij de overige schulden.

Er bestaan geen beperkingen op het eigendom van de opgenomen activa.

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.963.323	1.154.284
Resultaat deelnemingen	-121.074	221.039
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	588.000
Boekwaarde per 31 december	1.842.249	1.963.323

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Pathologie Zuid West Nederland B.V.	Laboratorium	1.000	42%	772.724	115.345
Microvida CV en Microvida Beheer B.V.	Laboratorium	100	20%	660.047	-203.051 (2022+2023)

Toelichting:

Het verschaft kapitaal, eigen vermogen en het resultaat in bovenstaand overzicht, is opgenomen naar rato van het kapitaalbelang.

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen

Onder deelnemingen in overige verbonden maatschappijen is opgenomen:

- Een 20%-kapitaalbelang in Microvida C.V., waarbij Microvida Beheer B.V. de beherend vennoot is. Naast Stichting Bravis ziekenhuis nemen Elizabeth-Twee Steden (44%), Amphia (28%) en ZorgSaam (8%) deel. In 2023 is het resultaat 2022 verwerkt (€ 117) en een concept aandeel in het resultaat van 2023 ad +/- € 203.168.

- Een 35%-kapitaalbelang in Pathologie Zuid West Nederland B.V. (per 01-01-2022, voorheen 100%). Naast Stichting Bravis ziekenhuis neemt Elizabeth-Twee Steden (65%) deel. In 2023 is het aandeel in het resultaat van 2023 ad € 115.345 verwerkt.

Andere deelnemingen

Onder andere deelnemingen is opgenomen:

- Een lening u/g MediRisk ad € 34.034 (oorspronkelijk bedrag f 75.000). Dit betreft een participatie in het waarborgvermogen van MediRisk. Dit is een onderlinge waarborgmaatschappij voor instellingen in de gezondheidszorg. Deze lening heeft betrekking op een beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Uit voorzichtigheid is ultimo 2017 dit bedrag afgewaardeerd naar nihil.

- Kapitaalstortingen sinds 2010 in MediRisk ter versterking van het solvabiliteitsvermogen van MediRisk. De Stichting heeft minder dan 20% van het uitstaande kapitaal in handen. De Stichting heeft geen beleidsbepalende invloed in MediRisk en is ook niet in het bestuur van MediRisk vertegenwoordigd. Het resultaat over 2022 bedraagt nihil. Uit voorzichtigheid is ultimo 2017 afgewaardeerd naar nihil (de actuele stand per 31-12-2023 bedraagt € 135.327).

- Aandeel in waarborgkapitaal van CentraMed met betrekking tot de beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Het negatieve resultaat over 2022 bedraagt: +/- € 33.368.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Magazijnvoorraad	1.272.055	1.696.673
2. Voorraad OK	1.617.421	1.133.852
3. Voorraad lab	502.892	518.829
4. Voorraad apotheek	2.970.899	2.610.454
Totaal voorraden	6.363.267	5.959.808

Toelichting:

Een voorziening voor incurante voorraden wordt per 31-12-2023 niet noodzakelijk geacht. Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de kredietfaciliteit.

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	40.026.856	41.293.439
2. Af: ontvangen voorschotten	-39.463.817	-36.504.814
4. Af: voorziening onderhanden werk		
Totaal onderhanden werk	563.039	4.788.625

Toelichting:

Deze onderhanden werk positie heeft betrekking op de Diagnose Behandeling Combinaties (DBC's). Het opgenomen onderhanden werk is opgenomen tegen integraal tarief. De ontvangen voorschotten van verzekeraars zijn opgenomen tegen nominaal tarief. De onderhanden werk positie omvat zowel DBC's waarvan in 2023 landelijke maximumprijzen zijn vastgesteld (A-segment), als DBC's waarover vrij onderhandeld kan worden met zorgverzekeraars (B-segment). Door invoering van het zorgprestatiemodel is het onderhanden werk van de PAAZ komen te vervallen.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	26.983.530	22.985.596
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	3.223.691	877.471
Belastingen en premies sociale verzekeringen	20.914	706.300
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	28.929.597	30.298.662
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen bedragen	5.500.069	5.989.752
Nog te ontvangen van personeel	98.042	112.998
Nog te ontvangen subsidie	1.668.453	4.008.719
Overige overlopende activa	1.985.700	2.080.689
	68.409.996	67.060.187

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 159.600 (2022: € 254.006). Het saldo op deze voorziening is bepaald door op balansdatum openstaande posten te beoordelen op mogelijke oninbaarheid.

Over de "Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen" is in 2023 geen rente in rekening gebracht (2022: 0,0%). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

In de overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 657.472 (2022: € 1.161.495) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****7. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Bankrekeningen	45.771.695	46.622.997
2. Kassen	16.292	12.790
3. Deposito's	20.000.000	-
Totaal liquide middelen	<u>65.787.987</u>	<u>46.635.787</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

In 2023 zijn een tweetal deposito's afgesloten bij de BNG bank met een looptijd van 1 maand.

PASSIVA**8. Groepsvermogen**

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
I Stichtingskapitaal	90	90
II Overige reserves	106.197.646	94.950.364
III Aandeel derden in groepsvermogen	570.851	415.701
	<u>106.768.587</u>	<u>95.366.155</u>

8.I Stichtingskapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Kapitaal	90	-	-	90
Totaal kapitaal	<u>90</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90</u>

8.1.II Overige reserves

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Algemene reserve	2.158.789	-	-	2.158.789
Reserve aanvaardbare kosten	92.791.575	11.247.282	-	104.038.857
Totaal overige reserves	<u>94.950.364</u>	<u>11.247.282</u>	<u>-</u>	<u>106.197.646</u>

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Kapitaal	90	-	-	90
Algemene reserve	2.158.789	-	-	2.158.789
Reserve aanvaardbare kosten	82.120.457	10.848.741	177.623	92.791.575
Totaal overige reserves	<u>84.279.336</u>	<u>10.848.741</u>	<u>177.623</u>	<u>94.950.454</u>

8.1.III Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Aandeel van derden	415.701	155.150	-	570.851
Totaal aandeel derden	<u>415.701</u>	<u>155.150</u>	<u>-</u>	<u>570.851</u>

Toelichting:

Het aandeel derden bestaat uit het belang van de dermatologen in Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V. en het belang van ZorgSaam B.V. in Accureon B.V. Het aandeel van de dermatologen bedraagt 48,56% en het aandeel van ZorgSaam in Accureon B.V. 35%.

Aansluiting eigen vermogen en resultaat geconsolideerd - enkelvoudig

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig	11.247.282	10.671.346
Eigen vermogen / resultaat van geconsolideerde sitchtingen	-	177.395
Negatieve nettovermogenswaarde / veranderingen negatieve nettovermogenswaarde geconsolideerd deelnemingen	-	-
Geconsolideerd	<u>11.247.282</u>	<u>10.848.741</u>

Toelichting:

Het resultaat over het boekjaar 2023 is toegevoegd aan de algemene en overige reserves.

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9 Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disconterings voet	Saldo per 31-dec-23
Het verloop is als volgt weer te geven:	€	€	€	€	€	€
overige voorzieningen						-
Jubileumverplichtingen	3.270.000	471.969	172.969	-	30.000	3.599.000
Medische aansprakelijkheid	3.435.843	717.307	46.432	-	-	4.106.718
Langdurig zieken	653.700	410.055	457.155	-	-	606.600
Persoonlijk levensfasebudget	585.737	-	355.759	-	-16.550	213.428
Generatiebeleid	2.507.308	208.122	-	-	-	2.715.430
Overige	84.000	-	84.000	-	-	-
Totaal voorzieningen	10.536.588	1.807.453	1.116.315	-	13.450	11.241.176

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

	31-dec-23 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	606.600
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.634.576
hiervan > 5 jaar	5.006.884

Toelichting per categorie voorziening:Voorziening aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid wordt gevormd voor verwachte kosten inzake de onder het eigen risico vallende schade-betalingen. De hoogte van de voorziening per ultimo 2023 is vastgesteld op basis van de door de verzekeringsmaatschappij verstrekte opgave van de nog te verwachten kosten voor Stichting Bravis ziekenhuis.

Voorziening 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.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken strekt tot dekking van de kosten betrekking hebbend op de eerste twee jaar ziektewet en de WIA.

Voorziening Persoonlijk levensfase budget (PLB)

Hieronder is opgenomen een in 2021 gevormde voorziening voor extra uren PLB conform de cao ziekenhuizen voor werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren en volgens de overgangsregeling rechten hiervoor hebben opgebouwd.

Voorziening generatiebeleid

Hieronder is opgenomen een inschatting van mensen die gebruik gaan maken van het generatiebeleid en eerder dan de pensioenrechtige leeftijd zullen stoppen met werken.

Overige voorzieningen

Onder de overige voorzieningen was een post voorzien voor afhandeling van nog openstaande claims, dezeis in 2023 afgehandeld.

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023 €	2022 €
Stand per 1 januari	82.762.296	93.919.343
Bij: nieuwe leningen	5.333.333	-
Af: aflossingen	13.836.184	11.157.047
Stand per 31 december	74.259.445	82.762.296
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	7.904.278	8.417.723
Stand langlopende schulden per 31 december	66.355.167	74.344.573

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

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	7.904.278	8.417.723
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	66.355.167	74.344.573
hiervan > 5 jaar	38.004.331	39.063.336

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden onder 7.1.9. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Van het totaal van de langlopende schulden is ruim 75% onder borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) gebracht.

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	2023	2022
	€	€
1. Schulden aan banken	7.904.278	8.417.723
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.894.387	9.251.220
3. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	25.341	330.210
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.862.428	7.177.907
5. Schulden ter zake pensioenen	5.679.870	3.787.904
6. Overige schulden		
Honoraria medische specialisten	13.708.181	9.968.141
Intrest	689.705	745.487
Diverse nog te betalen kosten	8.565.891	8.988.272
7. Overige passiva		
Nog te betalen salarissen	38.492	-
Reservering persoonlijk levensfase budget	24.512.143	23.335.126
Reservering vakantiedagen	3.187.630	3.309.590
Reservering vakantiegeld	5.762.387	5.429.627
Vooruitontvangen subsidies	1.290.722	1.819.041
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-	2.808.534
Overige overlopende passiva	6.877.365	11.536.010
Totaal overige schulden	97.998.820	96.904.792

Toelichting:

De toename van de reservering persoonlijk levensfase budget wordt veroorzaakt door toepassing van indexatie op de uurlonen in verband met de afgesproken cao-indexatie.

Onder de Overige overlopende passiva zijn opgenomen de schadelastcorrecties met zorgverzekeraars en daarnaast enkele schoningselementen ten aanzien van de omzet.

Onder de diverse nog te betalen bedragen is een bedrag aan 1,5 miljoen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

In 2023 is over de "Schulden aan groepsmaatschappijen en Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen" geen rente in rekening gebracht (2022: 0,0%). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

Per 14 januari 2016 is er een kredietovereenkomst gesloten tussen Stichting Bravis ziekenhuis, Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V., Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V. en ABN AMRO N.V., Coöperatieve Rabobank U.A., ABN AMRO Lease N.V. en De Lage Landen Financial Services B.V. om het bestaande kredietarrangement te herstructureren. De kredietfaciliteit in rekening-courant bedraagt per 31 december 2023 EUR 22 miljoen.

De verstrekte zekerheden van de kredietfaciliteit luiden als volgt:

- Pandrecht eerste in rang op vorderingen, verzekeringspolissen, bankrekeningen;
- Hypotheek eerste in rang op onroerende zaken (eigendomsrecht, erfpachtsrecht en/of opstalrecht);
- Vuistloos pandrecht tweede in rang op alle roerende zaken (waaronder voorraden, bedrijfsinventaris en machines);
- Debt Service Coverage Ratio;
- Solvabiliteitsratio.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Het beleid is: De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 87% geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichtingen bij die posten.

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 het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Berekening Debt Service Coverage Ratio en Solvabiliteitsratio

Debt Service Coverage Ratio

EBITDA (bedrijfsresultaat voor resultaat uit deelnemingen, mutaties voorzieningen, rente overige financiële baten en lasten, buitengewone baten en lasten, belastingen en afschrijvingen) in het verstreken boekjaar onder aftrek van de contant betaalde belastingen en met optelling van de operationele leaseverplichtingen gedeeld door de som van de bruto contant betaalde rente, de reguliere aflosverplichtingen en de operationele leaseverplichtingen in het verstreken boekjaar.

	<u>31-dec-23</u>
	€
Bedrijfsresultaat	12.168.795
Mutaties voorzieningen	704.588
Afschrijvingen	28.014.658
Leaseverplichting	61.296
Betaalde belastingen	-85.769
	<u>40.863.568</u>
Aflossingen + Lease boekjaar	8.802.851
Betaalde rente boekjaar	1.553.452
	<u>10.356.303</u>

Debt Service Coverage Ratio	<u>3,95</u>
------------------------------------	--------------------

Per 31 december 2023 dient de Debt Service Coverage Ratio minimaal 1,50 te zijn, hier wordt aan voldaan.

Solvabiliteitsratio (1)

Het eigen vermogen van de Stichting gedeeld door het balanstotaal.

	<u>31-dec-23</u>
	€
Eigen vermogen	106.768.587
Balanstotaal	282.363.750
Solvabiliteitsratio	<u>37,81</u>

Solvabiliteitsratio (2)

Het eigen vermogen van de Stichting plus achtergestelde vorderingen minus immateriële vaste activa, (minderheids) deelnemingen en vorderingen op (minderheid) deelnemingen en groepsmaatschappijen gedeeld door het balanstotaal van de Stichting verminderd met de immateriële vaste activa (minderheids)deelnemingen en vorderingen op (minderheids) deelnemingen en groepmaatschappijen.

	<u>31-dec-23</u>
	€
Eigen vermogen	106.768.587
Deelnemingen en vorderingen op deelnemingen	-1.842.249
Immateriële vaste activa	-7.221.865
	<u>97.704.473</u>
Balanstotaal	282.363.750
Deelnemingen en vorderingen op deelnemingen	-5.065.940
Immateriële vaste activa	-7.221.865
	<u>270.075.945</u>
Solvabiliteitsratio	<u>36,18</u>

Per 31 december 2023 dient het solvabiliteitspercentage minimaal 25% te zijn, hier wordt aan voldaan.

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

Huurverplichtingen

Het Bravis ziekenhuis heeft huurverplichtingen tot mei 2024 in verband met de huur van een polikliniekruimte in Etten-Leur ten bedrage van circa € 76.900 per kwartaal. Hiervoor is een bankgarantie ad € 68.750 afgegeven bij de Rabobank.

Investeringsverplichtingen

Stichting Bravis ziekenhuis is per 31 december investeringsverplichtingen aangegaan op investeringsprojecten ten bedrage van € 8.856.512.

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor 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 2024 is gecommuniceerd.

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

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over . Stichting Bravis ziekenhuis 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 Stichting Bravis ziekenhuis per 31 december 2023.

Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ)

Stichting Bravis ziekenhuis heeft op grond van artikel 17, lid 2 van het Reglement van Deelneming Stichting WfZ de verplichting tot het verstrekken van een renteloze laning aan het WfZ, het obligo, ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt (0,25% van de som van de door WfZ geborgde schuldrestanten uit hoofde van geldleningen per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar).

Het obligo bedraagt voor Stichting Bravis ziekenhuis ultimo 2023 maximaal € 1.687.000 hetgeen overeenkomt met 3% van het geborgd schuldrestant ultimo 2023.

Garantstelling Radiotherapeutisch Instituut

Per 20 juli 2012 is een startovereenkomst aangegaan tussen het Zeeuws Radiotherapeutisch Instituut en Stichting Bravis ziekenhuis voor de bouw van een radiotherapeutisch instituut bij het Bravis ziekenhuis, locatie Roosendaal.

Stichting Bravis ziekenhuis is hiervoor een verplichting aangegaan om een bijdrage te leveren aan een mogelijke restant boekwaarde voortvloeiend uit een verhuizing van het ZRTI vestiging Roosendaal binnen 30 jaar na oprichting die een gevolg is van verhuizing naar het Bravis ziekenhuis, locatie Roosendaal.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting Bravis ziekenhuis vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, met ingang van 1 januari 2022 bestaat deze fiscale eenheid uit de volgende ondernemingen:

- Stichting Bravis ziekenhuis;
- Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Bravis Zorg B.V.;
- Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;

Stichting Bravis ziekenhuis is hoofdelijk aansprakelijk voor de binnen de fiscale eenheid omzetbelasting ontstane schulden.

Huurverplichtingen

Firma / contractperiode	Omschrijving	Kortlopend deel	Langlopend	Hiervan
		(< 1 jr).	(> 1 jr).	langlopend
		€	€	(> 5 jr).
Linde Gas Therapeutics* 01-01-2021 tm 31-12-2025	Huur cilinders	75.996	151.992	0
Cleanlease 01-06-2022 t/m 31-12-2025	Huur linnengoed	392.067	784.135	0
Canon* 01-06-2020 tm 30-11-2023 01-12-2023 t/m 30-03-2028	Huur kopieerapparatuur	51.137	255.685	0
Watercompany* 01-01-2014 t/m onbepaald tijd.	Huur waterkoelers	8.828	8.828	0
Milieu Service Nederland* 01-11-2021 t/m 31-10-2023	Huur Perscontainer en rolcontainers	72.876	73.894	0
MIKO * 01-10-2021 t/m 31-12-2023 01-10-2023 tm 31-12-2028	Huur koffieautomaten	8.895	44.474	0
Beckman coulter * 01-01-2016 t/m 26-05-2025	Afnameverplichting reagentia	811.910	1.217.865	0
Donker Groen 01-01-2022 t/m 31-12-2024	Lease Planten	29.530	29.530	0
Temp-Rite International Holding B.V. Contract onbepaalde tijd	Maaltijd distributie systeem	11.616	11.616	0

7.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Huurverplichtingen

Firma / contractperiode	Omschrijving	Kortlopend deel (< 1 jr). €	Langlopend (> 1 jr). €	Hiervan langlopend (> 5 jr). €
Woonstichting Etten-Leur Alwel t/m 01-05-2029	Huur ruimte	361.218	1.595.381	150.508
St. tanteLouise t/m 13-12-2027	Huur poli ruimte steenberg	93.346	280.038	0
Mytyschool Roosendaal onbepaalde tijd	Huur ruimte revalidatie	43.787	0	0
MC Margaretha Huijbergen (MC 1.05) 1-9-2020 t/m 31-08-2025	Huur poli ruimte	8.484	5.656	0
MC Margaretha Huijbergen (MC 1.04) 1-1-2023 t/m 31-12-2027	Huur poli ruimte	6.914	20.741	0
MC Margaretha Huijbergen (MC 0.04) 01-04-2023 t/m 31-03-2024	Huur poli ruimte	1.062	0	0
Medisch Centrum St. Willebrord 15-10-2018 t/m 14-10-2028, verlengd 5 jaar	Huur poli ruimte	29.632	148.160	0
Pitlo Huur Beheer 1-1-2020 t/m 31-12-2029	Huur parkeerplaatsen	30.250	151.250	30.250
Huur Bravispunt Vliethof Tholen Curia Scalda 16-9-2021 t/m 15-09-2031	Huur poli ruimte	37.817	255.262	103.996
Archive-IT B.V. Per jaar opzegbaar	Huur archiefruimte Medische Beeldvorming	4.020	0	0
Intuitive Sugical B.V. 05-12-2022 tm 04-12-2027	Huur Robot	293.188	879.564	0
Gemeente Roosendaal 9-3-1961 t/m 8-3-2060**	Erfpacht Roosendaal	9.819	363.284	314.191

** In het kader van de nieuwbouw worden over de erfpacht nieuwe afspraken gemaakt, de aangegeven einddatum wordt wellicht nog ergens de komende jaren aangepast.

Leaseverplichtingen

Firma / contractperiode	Omschrijving	Kortlopend deel (< 1 jr). €	Langlopend (> 1 jr). €	Hiervan langlopend (> 5 jr). €
Athlon *				
Peugeot: 01-04-2020 t/m 30-04-2023 kenteken VFR-90-X Verlenging 01-05-2023 tm 31-12-2023		8.850	0	0
DLM.nl De Lease Maatschappij*				
Peugeot Traveller (26-05-2023 t/m 25-05-2027) kenteken R-645-TX		18.548	44.514	0
Dacia Spring (31-10-2023 t/m 31-10-2028) kenteken T-873-VP		6.965	26.698	
ALD Automotive*				
Polestar (01-12-2022 t/m 30-11-2027) kenteken S-426-BX		15.238	44.445	0
Tesla (01-06-2021 t/m 30-09-2024) kenteken G-607-FP		11.695	0	0

Bedragen gemerkt * zijn inclusief BTW

7.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	15.295.147	-	15.295.147
- cumulatieve afschrijvingen	6.795.579	-	6.795.579
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>8.499.568</u>	<u>-</u>	<u>8.499.568</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	434.651	20.760	455.411
- afschrijvingen	1.733.114	-	1.733.114
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.298.463</u>	<u>20.760</u>	<u>-1.277.703</u>
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	15.729.798	20.760	15.750.558
- cumulatieve afschrijvingen	8.528.693	-	8.528.693
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>7.201.105</u>	<u>20.760</u>	<u>7.221.865</u>

7.1.7 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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	272.184.997	77.311.718	176.684.743	1.486.111	527.667.569
- cumulatieve afschrijvingen	177.778.699	63.089.026	144.555.034	-	385.422.759
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>94.406.298</u>	<u>14.222.692</u>	<u>32.129.709</u>	<u>1.486.111</u>	<u>142.244.810</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	391.048	2.369.639	9.200.168	4.315.580	16.276.435
- reclassificatie mva in uitvoering	-	-	8.042	-8.042	-
- afschrijvingen	14.184.432	2.364.087	7.894.427	-	24.442.946
- <i>reclass naar immateriële vaste activa</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-
- <i>reclass verschuiving vorige jaren</i>					
aanschafwaarde	654.020	-	-654.020	-	-
cumulatieve afschrijvingen	91.204	-	-91.204	-	-
afschrijvingen	1.838.598				1.838.598
per saldo	-1.275.782	-	-562.816	-	-1.838.598
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	2.005.923	-	2.005.923
cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.941.569	-	1.941.569
per saldo	-	-	64.354	-	64.354
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-14.356.200</u>	<u>5.552</u>	<u>1.812.245</u>	<u>4.307.538</u>	<u>-8.230.865</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	273.230.065	79.681.357	183.233.010	5.793.649	541.938.081
- cumulatieve afschrijvingen	193.892.933	65.453.113	150.416.688	-	409.762.734
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>79.337.132</u>	<u>14.228.244</u>	<u>32.816.322</u>	<u>5.793.649</u>	<u>132.175.347</u>

7.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	1.520.578	442.745	1.963.323
Resultaat deelnemingen	-87.706	-33.368	-121.074
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.432.872</u>	<u>409.377</u>	<u>1.842.249</u>

BIJLAGE

7.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2023

Lening	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Nominale rente / rentevorm	Effectieve rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- singswijze	Aflossing 2024	Restschuld 31- 12-2023 > 1 jaar	Gestelde zekerheden
		€				€		€	€				€		
L18 NWB	1-jul-93	3.403.352	30	10 jaar vast	2,020%	113.445		113.445	-	-	-	Lineair	-	-	Rijksgarantie
L19 NWB	14-sep-94	3.403.352	30	5 jaar vast	-0,320%	226.891		113.445	113.446	-	1	Lineair	113.445	-	Rijksgarantie
L30(1) BNG	10-sep-18	1.000.000	5	10 jaar vast	0,160%	150.000		150.000	-	-	-	Lineair	-	-	Waarborgfonds
L32 NWB	12-feb-04	16.000.000	30		0,470%	5.866.669		5.866.669	-	-	-	Lineair	-	-	Waarborgfonds
L32(2) BNG	13-nov-23	5.333.333	10	10 jaar vast	3,362%	-	5.333.333	-	5.333.333	2.666.665	9	Lineair	533.333	4.800.000	Waarborgfonds
L36(2) BNG	1-jul-19	5.000.000	15	5 jaar vast	-0,090%	3.916.668		333.333	3.583.335	1.916.670	11	Lineair	333.333	3.250.002	Waarborgfonds
L37(2) BNG	1-jul-16	3.000.000	18	12 jaar vast	0,030%	1.999.998		166.667	1.833.331	999.996	11	Lineair	166.667	1.666.664	Waarborgfonds
L38(3) BNG	7-jul-21	1.200.000	3	vast	-0,500%	800.000		400.000	400.000	-	-	Lineair	400.000	-	Waarborgfonds
L42(3) BNG	21-sep-20	6.400.000	10	10 jaar vast	-0,120%	5.120.000		640.000	4.480.000	1.280.000	7	Lineair	640.000	3.840.000	Waarborgfonds
L43(2) BNG	30-mei-16	1.375.000	10	vast	0,600%	550.000		137.500	412.500	-	2	Lineair	137.500	275.000	Waarborgfonds
L45 BNG	20-jun-08	3.750.000	15	10 jaar vast	0,240%	250.000		250.000	-	-	-	Lineair	-	-	Waarborgfonds
LE46 BNG	4-mei-06	7.500.000	20	vast	4,180%	1.312.500		375.000	937.500	-	2	Lineair	375.000	562.500	Waarborgfonds
LE47 BNG	10-mei-12	30.000.000	20	vast	3,265%	15.000.000		1.500.000	13.500.000	6.000.000	9	Lineair	1.500.000	12.000.000	Waarborgfonds
LE49 RABO	31-jan-14	20.000.000	20	vast	2,940%	12.000.000		1.000.000	11.000.000	6.000.000	9	Lineair	1.000.000	10.000.000	Waarborgfonds
LE50(2) BNG	1-sep-20	9.750.000	15	vast	0,104%	8.450.000		650.000	7.800.000	4.550.000	12	Lineair	650.000	7.150.000	Waarborgfonds
LE51 BNG	30-nov-15	11.000.000	20	vast	-0,251%	7.150.000		550.000	6.600.000	3.850.000	12	Lineair	550.000	6.050.000	Waarborgfonds
A1 (2) RABO	1-mrt-23	6.810.000	13	5 jaar vast	4,800%	4.511.625		425.625	4.086.000	2.383.500	13	Lineair	340.500	3.745.500	Geen
A2 (2) RABO	1-feb-21	6.810.000	10	5 jaar vast	1,200%	4.426.500		340.500	4.086.000	2.383.500	8	Lineair	340.500	3.745.500	Geen
B1(2) ABN	1-feb-23	8.240.000	13	5 jaar vast	4,950%	5.459.000		412.000	5.047.000	2.987.000	13	Lineair	412.000	4.635.000	Geen
B2(2) ABN	1-feb-21	8.240.000	10	5 jaar vast	1,350%	5.459.000		412.000	5.047.000	2.987.000	8	Lineair	412.000	4.635.000	Geen
						82.762.296	5.333.333	13.836.184	74.259.445	38.004.331					
						</									

7.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

15.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	360.921.623	340.223.990
Opbrengsten GGZ	4.767.688	5.107.467
Overige zorgprestaties	10.473.871	7.850.001
Totaal	376.163.182	353.181.458

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 1.541.921 (2022: € 3.994.868).

15.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Opbrengsten verkeerd bed Wet langdurige zorg	685.668	511.530
Totaal	685.668	511.530

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

<i>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:</i>	2023	2022
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van WVS	3.235.460	7.536.977
Totaal	3.235.460	7.536.977

Toelichting:

Stichting Bravis ziekenhuis heeft gedurende het boekjaar voor € 2.995.315 (2022: € 2.775.229) aan exploitatiesubsidies uit hoofde van de Subsidie regeling Kwaliteits impuls ziekenhuizen ontvangen. In 2023 zijn daarnaast gelden voor transformatieprojecten ontvangen. De afname betreft een toegekende subsidie IC-opschaling in 2022 welke niet van toepassing is in 2023. De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in het boekjaar 2023.

15.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.710.950	2.039.696
Totaal	2.710.950	2.039.696

Toelichting:

Stichting Bravis ziekenhuis heeft gedurende het boekjaar voor € 2.808.503 (2022: € 2.167.652) aan exploitatiesubsidies uit hoofde van de Subsidie regeling Beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen ontvangen. De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in het boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

7.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Omzet medicijnen Poliklinische Apotheken	5.978.912	4.809.993
Totaal	<u>5.978.912</u>	<u>4.809.993</u>

Toelichting:

De inkoopwaarde op de medicijnen is opgenomen onder de kosten van uitbeteed werk en andere externe kosten.

16. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	595.468	566.262
Totaal	<u>595.468</u>	<u>566.262</u>

17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Opbrengsten parkeren	664.325	701.160
Opbrengsten winkel - restaurant	2.114.057	1.548.118
Opbrengsten verhuur onroerende zaken	2.050.444	1.806.153
Opbrengsten uit uitleen personeel	2.331.187	2.045.381
Overige dienstverlening	7.700.710	9.172.863
Totaal	<u>14.860.723</u>	<u>15.273.675</u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	185.513	230.883
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.892.207	3.126.209
Totaal	<u>4.077.720</u>	<u>3.357.092</u>

7.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

19. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	6.539.493	5.641.045
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	59.997.790	58.818.293
Labonderzoeken Pathologisch- en Microbiologisch laboratorium	8.298.550	7.729.134
Totaal	74.835.833	72.188.472

20. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	131.502.547	125.889.348
Sociale lasten	20.361.694	19.081.430
Pensioenpremies	11.571.011	11.424.999
Totaal personeelskosten	163.435.252	156.395.777
 Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	 2.226	 2.211

Hiervan zijn geen werknemers werkzaam buiten Nederland.

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.733.114	1.906.592
- materiële vaste activa	26.281.544	23.642.650
Totaal afschrijvingen	28.014.658	25.549.242

Toelichting:

De afschrijvingskosten op materiële vaste activa nemen toe in 2023 in verband met versnelde afschrijvingen gericht op de geplande nieuwbouw.

22. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-93.009	577.440
Totaal afschrijvingen	-93.009	577.440

7.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.853.828	10.991.660
Algemene kosten	19.424.660	17.959.379
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	76.372.337	76.846.973
Onderhoud en energiekosten	12.461.404	7.415.121
Huur en leasing	1.574.129	1.171.774
Overige personeelskosten	8.260.196	7.112.853
Totaal overige bedrijfskosten	<u>129.946.554</u>	<u>121.497.760</u>

Toelichting:

De toename in onderhoud en energiekosten wordt met name veroorzaakt door de stijgende energieprijzen.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	-1.010.111	-4
Resultaat deelnemingen	-	-221.039
Subtotaal financiële baten	<u>-1.010.111</u>	<u>-221.043</u>
Resultaat deelnemingen	121.073	
Rentelasten	<u>1.497.669</u>	<u>1.578.988</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>1.618.742</u>	<u>1.578.988</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>608.631</u>	<u>1.357.945</u>

25. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	-85.769	945.429
Totaal	<u>-85.769</u>	<u>945.429</u>

Toelichting:

De effectieve belastingdruk is geen 25% van het resultaat, aangezien slechts een deel van de in de consolidatie opgenomen maatschappijen vennootschapsbelastingplichtig zijn.

De in 2020 gevormde voorziening latente belastingen is in 2022 vrijgevallen.

26. Aandeel derden

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Aandeel derden	-227.113	193.265
Totaal	<u>-227.113</u>	<u>193.265</u>

Toelichting:

Betreft het aandeel van de dermatologen (48,56%) in het resultaat van Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V. en het aandeel van ZorgSaam B.V. (35%) in het resultaat van Accureon B.V.

27. WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Stichting Bravis ziekenhuis. Het voor Stichting Bravis ziekenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Dit betreft klasse V op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. De totaalscore is 15 punten.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1	A.J.C. Mante	T.H.Mennema-Vastenhout
Functiegegevens	lid RvB	voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.831	207.834
Beloningen betaalbaar op termijn	15.165	15.164
<i>Subtotaal</i>	<i>222.996</i>	<i>222.998</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging		
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
Functiegegevens	lid RvB	voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.461	202.445
Beloningen betaalbaar op termijn	13.537	13.546
<i>Subtotaal</i>	<i>215.998</i>	<i>215.991</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
Totale bezoldiging	215.998	215.991

Toezi&thoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	dr. M.A. Dutree	mr. B.J.M.P. Cremers	drs. M.E. Hofman
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	33.450	22.300	22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
Functiegegevens	Voorzitter R.v.T.	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	32.400	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600

Toezi&thoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	drs. J.C. van Wettum	drs. R.M. Aleva	A.P.E. Baart MBA
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	22.300	22.300	22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	21.600	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600

Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	dr. J.Wagensveld RA
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
	N.v.t.
Gegevens 2022	
Functiegegevens	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600

28. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	398.480	344.908
2 Fiscale advisering	87.063	76.568
Totaal honoraria accountant	<u>485.543</u>	<u>421.476</u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de Stichting en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe 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. De opgenomen bedragen voor controle van de jaarrekening zijn gebaseerd op het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

29. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 27.

7.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023

7.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. software		7.160.739	8.446.593
2. goodwill		-	-
3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		20.760	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>7.181.499</u>	<u>8.446.593</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		79.325.282	94.379.350
2. machines en installaties		14.228.244	14.222.692
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		32.086.149	31.238.562
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		5.640.867	1.351.044
Totaal materiële vaste activa		<u>131.280.542</u>	<u>141.191.648</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		4.841.289	4.402.898
2. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.432.871	1.520.577
3. andere deelnemingen		409.377	442.745
Totaal financiële vaste activa		<u>6.683.537</u>	<u>6.366.220</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4	5.860.375	5.440.979
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	2.948.760
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		25.815.402	21.874.058
2. op groepsmaatschappijen		926.755	714.834
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		3.076.876	842.806
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		22.497	681.427
5. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		28.753.204	30.228.136
6. overlopende activa		7.580.740	10.747.439
Totaal vorderingen		<u>66.175.474</u>	<u>65.088.700</u>
IV Liquide middelen	7	59.258.395	40.361.412
C Totaal activa		<u>276.439.822</u>	<u>269.844.312</u>

7.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
D Eigenvermogen	8		
I Stichtingskapitaal		90	90
II Overige reserves		106.197.646	94.950.364
Totaal eigen vermogen		<u>106.197.736</u>	<u>94.950.454</u>
E Voorzieningen	9		
1. overige voorzieningen		10.925.176	10.255.588
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
1. Langlopende schulden		66.355.167	74.344.573
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
1. schulden aan banken		7.904.278	8.417.723
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		10.618.815	8.106.078
3. schulden aan groepsmaatschappijen		144.044	239.007
4. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		25.341	330.209
5. belastingen en premies sociale verzekeringen		7.269.587	6.646.352
6. schulden ter zake pensioenen		5.318.671	3.558.021
7. overige schulden		21.327.084	17.464.045
8. overige passiva		40.353.923	45.532.262
Totaal kortlopende schulden		<u>92.961.743</u>	<u>90.293.697</u>
H Totaal passiva		<u>276.439.822</u>	<u>269.844.312</u>

7.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		353.585.394	332.430.627
Wet langdurige zorg		685.668	511.530
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		3.235.460	7.536.977
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		2.710.950	2.039.696
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		5.978.912	4.809.993
		366.196.384	347.328.823
Opbrengsten Jeugdwet	13	595.468	566.262
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	21.336.391	19.479.891
Netto omzet		388.128.243	367.374.976
Overige bedrijfsopbrengsten	15	3.890.379	3.125.608
		3.890.379	3.125.608
Som der bedrijfsopbrengsten		392.018.622	370.500.584
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	71.013.727	68.376.979
Lonen en salarissen	17	121.700.260	116.161.656
Sociale lasten	17	18.846.510	17.640.515
Pensioenlasten	17	10.729.910	10.587.902
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	27.758.363	25.280.297
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	19	-93.009	577.440
Overige bedrijfskosten	20	131.222.443	120.813.000
Som der bedrijfslasten		381.178.204	359.437.789
Rentebaten en soortgelijke kosten	21	-1.010.111	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	1.496.793	1.564.753
		486.682	1.564.753
RESULTAAT VOOR BELASTING		10.353.736	9.498.042
Belastingen	22	-	975.000
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	20	893.546	198.304
RESULTAAT NA BELASTINGEN		11.247.282	10.671.346
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		11.247.282	10.671.346
		11.247.282	10.671.346

7.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

7.2.3.1 Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde jaarrekening (zie 7.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling).

7.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.446.593	8.739.467
Bij: investeringen	455.411	2.181.160
Af: afschrijvingen	1.720.505	1.896.594
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	577.440
Boekwaarde per 31 december	7.181.499	8.446.593

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.2.5.

2. Materiële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	141.191.648	155.643.129
Bij: investeringen	16.191.106	8.915.793
Af: afschrijvingen	24.199.260	23.383.703
Bij: inbreng aanschafwaarde Poliklinische Apotheken	-	402.343
Af: inbreng afschrijvingen Poliklinische Apotheken	-	385.914
Af: inhaal afschrijving 2021 en 2022	1.838.598	-
Af: desinvesteringen	64.354	-
Boekwaarde per 31 december	131.280.542	141.191.648

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.2.6.

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 bijlage 7.2.8.

Er bestaan geen beperkingen op het eigendom van de opgenomen activa.

7.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.366.220	5.979.688
Resultaat deelnemingen	893.546	198.304
Ontvangen dividend	-576.229	-163.918
Investerings / desinvesteringen deelnemingen	-	352.146
Boekwaarde per 31 december	6.683.537	6.366.220

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 7.2.7.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Bravis Zorg B.V.	Beheerdiensten	18.000	100%	3.528.760	631.155
Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V.	Paramedische Zorg	18.000	100%	1.181.091	223.295
Accureon B.V.	Laboratorium	65	65%	95.373	160.170
Pathologie Zuid West Nederland B.V.	Laboratorium	1.000	42%	772.724	115.345
Belangen samen met dochtermaatschappijen:					
Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V.	Verzekerde zorg	18.000	100%	2.968.891	-
Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V.	Verzekerde zorg	9.259	51,44%	541.011	-
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
Microvida CV en Microvida Beheer B.V.	Laboratorium	20	20%	660.047	-203.051 (2022+2023)

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Magazijnvoorraad	1.272.055	1.696.673
2. Voorraad OK	1.617.421	1.133.852
3. Voorraad apotheek	2.970.899	2.610.454
Totaal voorraden	5.860.375	5.440.979

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 0 (vorig jaar € 0).
Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de kredietfaciliteit.

7.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	38.046.678	39.453.574
2. Af: ontvangen voorschotten	-39.463.817	-36.504.814
3. Reclassificatie naar overige schulden	1.417.139	-
Totaal onderhanden werk	-	2.948.760

Toelichting:

Door invoering van het zorgprestatie-model is het onderhanden werk van de PAAZ komen te vervallen.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	25.815.402	21.874.058
Vorderingen op groepsmaatschappijen	926.755	714.834
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	3.076.876	842.806
Belastingen en premies sociale verzekeringen	22.497	681.427
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	28.753.204	30.228.136
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	5.483.889	5.942.563
Nog te ontvangen van personeel	92.212	107.799
Nog te ontvangen subsidie	1.668.453	4.016.563
Overige overlopende activa	336.186	680.514
	66.175.474	65.088.700

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 153.000 (2022: € 246.006). Het saldo van deze voorziening is bepaald door op balansdatum de openstaande posten te beoordelen op mogelijke oninbaarheid.

In de overlopende activa is begrepen een bedrag van € 657.000 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

Over de "Vorderingen op groepsmaatschappijen en Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen" wordt geen rente in rekening gebracht (2021: -). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Bankrekeningen	39.242.103	40.348.622
2. Kassen	16.292	12.790
3. Deposito's	20.000.000	-
Totaal liquide middelen	59.258.395	40.361.412

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. In 2023 zijn een tweetal deposito's afgesloten bij de BNG bank.

7.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Kapitaal	90	90
2. Overige reserves	106.197.646	94.950.364
Totaal eigen vermogen	106.197.736	94.950.454

8.1. Kapitaal

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Kapitaal	90	-	-	90
Totaal kapitaal	90	-	-	90

8.2. Overige reserves

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	93.628.616	11.247.282	-	104.875.898
Algemene reserve	1.321.748	-	-	1.321.748
Totaal overige reserves	94.950.364	11.247.282	-	106.197.646

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

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	106.197.646	11.247.282
Verschillen enkelvoudig / geconsolideerd	-	-
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	106.197.646	11.247.282

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Kapitaal	90	-	-	90
Reserve aanvaardbare kosten	82.957.270	10.671.346	-	93.628.616
Algemene reserve	1.321.748	-	-	1.321.748
Totaal overige reserves	84.279.108	10.671.346	-	94.950.454

7.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
1. Overige voorzieningen					
Medische aansprakelijkheid	3.435.843	717.307	46.432	-	4.106.718
Jubilea	2.989.000	450.385	156.385	-	3.283.000
Langdurig zieken	653.700	410.055	457.155	-	606.600
Persoonlijk levensfasebudget	585.737	-	372.309	-	213.428
Generatiebeleid	2.507.308	208.122	-	-	2.715.430
Overige	84.000	-	84.000	-	-
Totaal voorzieningen	10.255.588	1.785.869	1.116.281	-	10.925.176

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

	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	606.600
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.318.576
hiervan > 5 jaar	4.690.884

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid wordt gevormd voor verwachte kosten inzake de onder het eigen risico vallende schade-betalingen. De hoogte van de voorziening per ultimo 2023 is vastgesteld op basis van de door de verzekeringsmaatschappij verstrekte opgave van de nog te verwachten kosten voor Stichting Bravis ziekenhuis.

Voorziening 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.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken strekt tot dekking van de kosten betrekking hebbend op de eerste twee jaar ziektewet en de WIA.

Voorziening Persoonlijk levensfase budget (PLB)

Hieronder is opgenomen een in 2021 gevormde voorziening voor extra uren PLB conform de cao ziekenhuizen voor werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren en volgens de overgangsregeling rechten hiervoor hebben opgebouwd.

Voorziening generatiebeleid

Hieronder is opgenomen een inschatting van mensen die gebruik gaan maken van het generatiebeleid en eerder dan de pensioenrechtige leeftijd zullen stoppen met werken.

Overige voorzieningen

Onder de overige voorzieningen was een post voorzien voor afhandeling van nog openstaande claims. Dit is in 2023 afgehandeld.

7.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	82.762.296	93.919.343
Bij: nieuwe leningen	5.333.333	-
Af: aflossingen	13.836.184	11.157.047
Stand per 31 december	74.259.445	82.762.296
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	7.904.278	8.417.723
Stand langlopende schulden per 31 december	66.355.167	74.344.573

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	7.904.278	8.417.723
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	66.355.167	74.344.573
hiervan > 5 jaar	38.004.331	39.063.336

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.

Van het totaal van de langlopende schulden is ruim 75% onder borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) gebracht.

11 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Schulden aan banken	7.904.278	8.417.723
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	10.618.815	8.106.078
3. Schulden aan groepsmaatschappijen	144.044	239.007
4. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	25.341	330.209
5. Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.269.587	6.646.352
6. Schulden ter zake pensioenen	5.318.671	3.558.021
7. Overige schulden	-	-
Honoraria medische specialisten	12.985.804	8.935.151
Intrest	689.705	745.487
Diverse nog te betalen kosten	7.651.575	7.783.407
8. Overige passiva	-	-
Nog te betalen salarissen	36.431	-
Reservering persoonlijk levensfase budget	22.520.141	21.406.198
Reservering vakantiedagen	2.918.051	3.038.755
Reservering vakantiegeld	5.322.108	5.009.175
Vooruitontvangen subsidies	1.290.722	1.808.727
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	1.417.139	2.808.534
Overige overlopende passiva	6.849.331	11.460.873
Totaal overige schulden	92.961.743	90.293.697

Toelichting:

Onder de diverse nog te betalen bedragen is een bedrag aan 1,5 miljoen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

Over de "Schulden aan groepsmaatschappijen en Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen is geen rente in rekening gebracht (2020: -). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

7.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023				
- aanschafwaarde	15.209.697	-	-	15.209.697
- cumulatieve afschrijvingen	6.763.104	-	-	6.763.104
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>8.446.593</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8.446.593</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	434.651		20.760	455.411
- afschrijvingen	1.720.505			1.720.505
- reclassificatie imva in uitvoering				-
- bijzondere waardeverminderingen				-
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	-		-	-
cumulatieve afschrijvingen	-		-	-
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.285.854</u>	<u>-</u>	<u>20.760</u>	<u>-1.265.094</u>
Stand per 31 december 2023				
- aanschafwaarde	15.644.348	-	20.760	15.665.108
- cumulatieve afschrijvingen	8.483.609	-	-	8.483.609
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>7.160.739</u>	<u>-</u>	<u>20.760</u>	<u>7.181.499</u>

7.2.6 ENKELVOUDIG 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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	271.247.707	77.311.718	172.519.993	1.351.044	522.430.462
- cumulatieve afschrijvingen	176.868.357	63.089.026	141.281.431	-	381.238.814
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>94.379.350</u>	<u>14.222.692</u>	<u>31.238.562</u>	<u>1.351.044</u>	<u>141.191.648</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	391.048	2.369.639	9.132.554	4.297.865	16.191.106
- reclassificatie mva in uitvoering	-	-	8.042	-8.042	-
- afschrijvingen	14.169.334	2.364.087	7.665.839	-	24.199.260
- <i>voorgaande jaren</i>					
aanschafwaarde	654.020	-	-654.020	-	-
cumulatieve afschrijvingen	91.204	-	-91.204	-	-
afschrijvingen	<u>1.838.598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.838.598</u>
per saldo	-1.275.782	-	-562.816	-	-1.838.598
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	1.807.702	-	1.807.702
cumulatieve afschrijvingen	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.743.348</u>	<u>-</u>	<u>1.743.348</u>
per saldo	-	-	64.354	-	64.354
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-15.054.068</u>	<u>5.552</u>	<u>847.587</u>	<u>4.289.823</u>	<u>-9.911.106</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	272.292.775	79.681.357	179.198.867	5.640.867	536.813.866
- cumulatieve afschrijvingen	192.967.493	65.453.113	147.112.718	-	405.533.324
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>79.325.282</u>	<u>14.228.244</u>	<u>32.086.149</u>	<u>5.640.867</u>	<u>131.280.542</u>

7.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappij en	Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	4.402.898	1.520.577	442.745	6.366.220
Resultaat deelnemingen	1.014.620	-87.706	-33.368	893.546
Ontvangen dividend	-576.229	-	-	-576.229
Investerings / desinvesteringen	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>4.841.289</u>	<u>1.432.871</u>	<u>409.377</u>	<u>6.683.537</u>

BIJLAGE

7.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Lening	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Nominale rente / rentevorm	Effectieve rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in Jaar:	Aflossing in Jaar:	Restschuld per Balansdatum:	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind Jaar:	Aflos- singswijze	Aflossing 2024	Restschuld 31-12- 2023 > 1 jaar
		€				€		€	€				€	
L18 NWB	1-jul-93	3.403.352	30	10 jaar vast	2,020%	113.445		113.445	-	-	-	Lineair	-	-
L19 NWB	14-sep-94	3.403.352	30	5 jaar vast	-0,320%	226.891		113.445	113.446	-	1	Lineair	113.445	-
L30(1) BNG	10-sep-18	1.000.000	5	10 jaar vast	0,160%	150.000		150.000	-	-	-	Lineair	-	-
L32 NWB	12-feb-04	16.000.000	30		0,470%	5.866.669		5.866.669	-	-	-	Lineair	-	-
L32(2) BNG	13-nov-23	5.333.333	10	10 jaar vast	3,362%	-	5.333.333	-	5.333.333	2.666.665	9	Lineair	533.333	4.800.000
L36(2) BNG	1-jul-19	5.000.000	15	5 jaar vast	-0,090%	3.916.668		333.333	3.583.335	1.916.670	11	Lineair	333.333	3.250.002
L37(2) BNG	1-jul-16	3.000.000	18	12 jaar vast	0,030%	1.999.998		166.667	1.833.331	999.996	11	Lineair	166.667	1.666.664
L38(3) BNG	7-jul-21	1.200.000	3	vast	-0,500%	800.000		400.000	400.000	-	-	Lineair	400.000	-
L42(3) BNG	21-sep-20	6.400.000	10	10 jaar vast	-0,120%	5.120.000		640.000	4.480.000	1.280.000	7	Lineair	640.000	3.840.000
L43(2) BNG	30-mei-16	1.375.000	10	vast	0,600%	550.000		137.500	412.500	-	2	Lineair	137.500	275.000
L45 BNG	20-jun-08	3.750.000	15	10 jaar vast	0,240%	250.000		250.000	-	-	-	Lineair	-	-
LE46 BNG	4-mei-06	7.500.000	20	vast	4,180%	1.312.500		375.000	937.500	-	2	Lineair	375.000	562.500
LE47 BNG	10-mei-12	30.000.000	20	vast	3,265%	15.000.000		1.500.000	13.500.000	6.000.000	9	Lineair	1.500.000	12.000.000
LE49 RABO	31-jan-14	20.000.000	20	vast	2,940%	12.000.000		1.000.000	11.000.000	6.000.000	9	Lineair	1.000.000	10.000.000
LE50(2) BNG	1-sep-20	9.750.000	15	vast	0,104%	8.450.000		650.000	7.800.000	4.550.000	12	Lineair	650.000	7.150.000
LE51 BNG	30-nov-15	11.000.000	20	vast	-0,251%	7.150.000		550.000	6.600.000	3.850.000	12	Lineair	550.000	6.050.000
A1 (2) RABO	1-mrt-23	6.810.000	13	5 jaar vast	4,800%	4.511.625		425.625	4.086.000	2.383.500	13	Lineair	340.500	3.745.500
A2 (2) RABO	1-feb-21	6.810.000	10	5 jaar vast	1,200%	4.426.500		340.500	4.086.000	2.383.500	8	Lineair	340.500	3.745.500
B1(2) ABN	1-feb-23	8.240.000	13	5 jaar vast	4,950%	5.459.000		412.000	5.047.000	2.987.000	13	Lineair	412.000	4.635.000
B2(2) ABN	1-feb-21	8.240.000	10	5 jaar vast	1,350%	5.459.000		412.000	5.047.000	2.987.000	8	Lineair	412.000	4.635.000
						82.762.296	5.333.333	13.836.184	74.259.445	38.004.331				
													7.904.278	66.355.166

7.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****12.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	343.586.260	323.929.900
Opbrengsten GGZ	4.767.688	5.107.467
Overige zorgprestaties	5.231.446	3.393.260
Totaal	<u>353.585.394</u>	<u>332.430.627</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 1.401.608 (2022: € 3.570.955).

12.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten verkeer bed Wet langdurige zorg	685.668	511.530
Totaal	<u>685.668</u>	<u>511.530</u>

12.3 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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.235.460	7.536.977
Totaal	<u>3.235.460</u>	<u>7.536.977</u>

Toelichting:

Stichting Bravis ziekenhuis heeft gedurende het boekjaar voor € 2.995.315 (2022: € 2.775.229) aan exploitatiesubsidies uit hoofde van de Subsidie regeling Kwaliteits impuls ziekenhuizen ontvangen. In 2023 zijn daarnaast gelden voor transformatieprojecten ontvangen. De afname betreft een toegekende subsidie IC-opstapeling in 2022 welke niet van toepassing is in 2023. De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in het boekjaar 2023.

12.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.710.950	2.039.696
Totaal	<u>2.710.950</u>	<u>2.039.696</u>

Toelichting:

Stichting Bravis ziekenhuis heeft gedurende het boekjaar voor € 2.808.503 (2022: € 2.167.652) aan exploitatiesubsidies uit hoofde van de Subsidie regeling Beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen ontvangen. De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in het boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen. De toename wordt veroorzaakt doordat er in 2023 een extra toegekening van 2022 is opgenomen.

BATEN

12.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Omzet medicijnen Poliklinische Apotheken	5.978.912	4.809.993
Totaal	<u>5.978.912</u>	<u>4.809.993</u>

Toelichting:
 Hieronder is opgenomen de omzet van de Poliklinische apotheken. In 2022 zijn de Poliklinische Apotheken gefuseerd met Stichting Bravis ziekenhuis.

13. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	595.468	566.262
Totaal	<u>595.468</u>	<u>566.262</u>

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Huuropbrengsten	3.035.052	2.680.223
Overige dienstverlening	18.301.339	16.799.668
Totaal	<u>21.336.391</u>	<u>19.479.891</u>

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.890.379	3.125.608
Totaal	<u>3.890.379</u>	<u>3.125.608</u>

LASTEN

16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	6.350.242	5.321.917
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	56.876.433	55.790.095
Labonderzoeken Pathologisch- en Microbiologisch laboratorium	7.787.052	7.264.967
Totaal	<u>71.013.727</u>	<u>68.376.979</u>

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	121.700.260	116.161.656
Sociale lasten	18.846.510	17.640.515
Pensioenpremies	10.729.910	10.587.902
Totaal personeelskosten	<u>151.276.680</u>	<u>144.390.073</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.055</u>	<u>2.038</u>

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.720.505	1.896.594
- materiële vaste activa	26.037.858	23.383.703
Totaal afschrijvingen	<u>27.758.363</u>	<u>25.280.297</u>

19. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	577.440
- boekresultaat vaste activa	-93.009	-
	<u>-93.009</u>	<u>577.440</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.592.110	10.715.788
Algemene kosten	17.581.512	16.378.190
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	80.663.576	78.831.710
Onderhoud en energiekosten	12.379.488	7.359.825
Huur en leasing	962.232	584.494
Dotaties en vrijval voorzieningen	-	-
Overige personeelskosten	8.043.525	6.942.993
Totaal overige bedrijfskosten	<u>131.222.443</u>	<u>120.813.000</u>

LASTEN

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	1.010.111	0
Resultaat deelnemingen	893.546	198.304
Subtotaal financiële baten	<u>1.903.657</u>	<u>198.304</u>
Rentelasten	1.496.793	1.564.753
Resultaat deelnemingen	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>1.496.793</u>	<u>1.564.753</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>406.864</u></u>	<u><u>1.763.057</u></u>

22. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Latente belastingen	0	-975.000
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>-975.000</u></u>

Toelichting:

Dit betreft een in 2020 en 2021 gevormde voorziening latente belastingen die is vrijgevallen in 2022.

7.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 mei 2024.

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Vastgesteld:

Origineel namens de Raad van Bestuur
ondertekend door:

Drs. T.H. Mennema-Vastenhout, voorzitter Raad van Bestuur
Drs. A.J.C. Mante, lid Raad van Bestuur

Goedgekeurd:

Origineel ondertekend door:

Dr. M.A. Dutrée, voorzitter Raad van Toezicht
A.P.E. Baart MBA, lid Raad van Toezicht
Drs. R.M. Alewa, lid Raad van Toezicht
Dr. J. Wagenveld RA, lid Raad van Toezicht
Mr. B.J.M.P. Cremers, lid Raad van Toezicht
Drs. M.E. Hofman MSc, lid Raad van Toezicht
Drs. J.C. van Wettum, lid Raad van Toezicht

7.3 OVERIGE GEGEVENS

7.3 OVERIGE GEGEVENS

7.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Volgens artikel 20 van de statuten komt het in het jaar behaalde overschot ten goede aan het algemeen belang van de stichting, dan wel aan een door de Raad van Bestuur met het doel van de stichting overeenkomstig doel te bepalen instelling die een beroep kan doen op de zorgvrijstelling als bedoeld in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 7.1.2.

7.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Bravis ziekenhuis heeft nevenvestigingen in Etten-Leur (polikliniek), Steenbergen (Bravispunt), Oudenbosch (Bravispunt), Sint-Willebrord (Bravispunt), Huijbergen (Bravispunt) en Tholen (Bravispunt).

Tot de Bravis Groep behoren verder de volgende rechtsperonen met nevenvestigingen:

- Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V.; deze heeft een vestiging in Roosendaal;
- Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V.; deze heeft een vestiging in Bergen op Zoom;
- Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V.; deze heeft een vestiging in Goes, Middelburg en Zierikzee.

7.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant