



**Pantein Groep**

**Jaarrekening 2023**

**Stichting Pantein**

## Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE	pagina
<b>1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023</b>	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	49
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	51
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	52
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	53
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	66
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	77
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	78
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	79
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	80
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	81
<b>1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023</b>	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	93
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	95
1.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2023	96
1.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	97
1.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	98
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	105
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	106
1.2.8 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	107
1.2.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	108
1.2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	109
1.2.11 Vaststelling en goedkeuring	113
<b>1.3 Overige gegevens</b>	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	115
1.3.2 Nevenvestigingen	115
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	116

## **1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2023**

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1		
1. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		340.740	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>340.740</u>	<u>-</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		45.971.918	48.463.264
2. machines en installaties		10.354.374	12.152.235
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		14.318.070	12.676.563
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.441.582	2.486.711
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		261.629	267.509
Totaal materiële vaste activa		<u>73.347.573</u>	<u>76.046.282</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		117.419	35.850
2. andere deelnemingen		106.048	92.255
3. overige vorderingen		142.000	142.000
Totaal financiële vaste activa		<u>365.467</u>	<u>270.105</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden			
1. gereed product en handelsgoederen	4	482.610	558.113
Totaal voorraden		<u>482.610</u>	<u>558.113</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	917.981	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		7.038.992	5.381.260
2. overige vorderingen		18.311.123	11.204.374
3. overlopende activa		14.247.460	10.136.831
Totaal vorderingen		<u>39.597.574</u>	<u>26.722.465</u>
IV Liquide middelen	7	55.426.448	62.594.152
<b>C Totaal activa</b>		<u><b>170.478.393</b></u>	<u><b>166.191.117</b></u>

## Stichting Pantein

<b>PASSIVA</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-23</b> €	<b>31-dec-22</b> €
<b>D Groepsvermogen</b>	8		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		3.400	3.400
II Bestemmingsfonds		40.927.063	35.447.926
III Overige reserves		16.955.107	16.460.164
IV Aandeel derden in groepsvermogen		279.992	206.934
Totaal groepsvermogen		<u>58.165.561</u>	<u>52.118.424</u>
<b>E Voorzieningen</b>	9		
1. Overige		5.213.429	4.606.778
Totaal voorzieningen		<u>5.213.429</u>	<u>4.606.778</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10		
1. schulden aan banken		45.312.319	48.238.986
Totaal langlopende leningen		<u>45.312.319</u>	<u>48.238.986</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	11		
1. schulden aan banken		2.926.667	9.421.805
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.043.264	7.968.265
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		5.235.903	4.800.016
4. schulden ter zake pensioenen		2.593.914	4.001.233
5. overige schulden		35.052.144	27.886.961
6. overige passiva		9.935.192	7.148.649
Totaal kortlopende schulden		<u>61.787.084</u>	<u>61.226.929</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>170.478.393</u>	<u>166.191.117</u>

## 1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	14				
Zorgverzekeringswet		130.614.909		121.274.062	
Wet langdurige zorg		93.826.332		84.472.418	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg		5.410.772		1.703.793	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.085.300		1.318.527	
Baten uit onderaanneming		9.777.619		8.616.497	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>7.875.937</u>		<u>7.133.275</u>	
			248.590.870		224.518.572
Opbrengsten Jeugdwet			<u>358.615</u>		<u>468.726</u>
<b>Netto omzet</b>			<u>248.949.484</u>		<u>224.987.298</u>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	15		6.893.859		8.966.514
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>			<b>255.843.342</b>		<b>233.953.812</b>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	16.638.456		17.950.380	
Lonen en salarissen	17	121.527.924		112.446.740	
Sociale lasten	17	19.868.788		18.634.063	
Pensioenlasten	17	10.221.968		9.984.736	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	5.896.867		6.570.424	
Overige bedrijfskosten	19	<u>73.486.198</u>		<u>61.285.733</u>	
<b>Som der bedrijfslasten</b>			247.640.201		226.872.076
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	1.051.329		5.356	
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	<u>3.191.336</u>		<u>3.471.724</u>	
			2.140.007		3.466.368
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>			<b>6.063.135</b>		<b>3.615.368</b>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21		-89.055		-78.958
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>			<b>5.974.079</b>		<b>3.536.410</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			<b>2023</b>		<b>2022</b>
			€		€
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten			5.479.137		1.763.938
Overige reserves			494.943		1.772.472
			<u>5.974.079</u>		<u>3.536.410</u>

## 1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten (bedrijfsresultaat)		<b>8.203.141</b>	<b>7.081.735</b>
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1+2	6.073.198	6.604.649
- mutaties voorzieningen	9	606.651	-33.659
- boekresultaten afstoting vaste activa		-	-
- resultaat aandeel van derden	22	-87.058	-100.894
- mutatie aandeel derden	8	73.058	74.970
		6.665.848	6.545.066
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	75.503	233.780
- mutatie onderhanden werk DBC's en DBC zorgproducten	5	-917.981	1.924.099
- vorderingen	6	-12.855.783	-418.277
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>6.878.812</u>	8.215.909
		-6.819.449	9.955.511
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>8.049.539</u>	<u>23.582.312</u>
Resultaat deelnemingen	22	-1.996	21.937
Ontvangen interest	22	1.032.003	5.356
Betaalde interest	22	<u>-3.533.618</u>	-3.746.832
		-2.503.612	-3.719.541
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>5.545.926</b>	<b>19.862.771</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investeringen in vaste activa	1+2	-6.365.492	-6.543.469
Desinvesteringen vaste activa	1+2	3.169.029	12.533
Verwervingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-63.269	-
Vervreemdingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	34.720	-
Uitgegeven leningen u/g	3	-44.000	-
Aflossing leningen u/g	3	-	-
Resultaat deelneming in financiële vaste activa	3	-22.813	-23.111
Afwaardering deelneming in financiële vaste activa	3	-	-
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-3.291.825</b>	<b>-6.554.047</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen		-	-
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-9.421.805</u>	-3.238.381
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>-9.421.805</b>	<b>-3.238.381</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b><u>-7.167.704</u></b>	<b><u>10.070.341</u></b>
Stand geldmiddelen per 1 januari		62.594.152	52.523.811
Stand geldmiddelen per 31 december		55.426.448	62.594.152
Mutatie geldmiddelen		<b>-7.167.704</b>	<b>10.070.341</b>

**Toelichting:**

De mutatie kortlopende schulden in het kasstroomoverzicht wijkt af van de mutatie kortlopende schulden in de balans. Per 31 december 2023 zijn de nog niet betaalde investeringen in materiële vaste activa ad € 1.174.133 (voor 2022: € 655.368) gereclassificeerd van investeringen in materiële vaste activa naar kortlopende schulden.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Pantein is statutair (en feitelijk) gevestigd te Beugen op het adres Dokter Kopstraat 2 en is geregistreerd onder KvK-nummer 17137132.

De belangrijkste activiteiten zijn ziekenhuiszorg, verpleging en verzorging, thuiszorg en het leveren van diensten voor zorginstellingen.

Stichting Pantein staat aan het hoofd van de Pantein-groep te Beugen.

#### **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 Titel 9 boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

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

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

##### *Maasziekenhuis Pantein B.V.*

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in oenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de volgende paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Maasziekenhuis Pantein B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstellingen.

Na een periode van vier jaar zijn eind 2022 de bestuurlijke afspraken met de betrokken stakeholders afgelopen. Deze vier jaren kenmerken zich doordat dit het Maasziekenhuis Pantein B.V. de tijd heeft gegeven zichzelf te versterken en daarnaast zijn groeiambitie waar te maken. Dat is de afgelopen jaren ook gelukt en heeft geresulteerd in een stabiel ziekenhuis dat wordt gewaardeerd en gevonden door de inwoners in de regio en de juiste verbinding heeft met omliggende partners.

Het Maasziekenhuis Pantein B.V. heeft governance afspraken gemaakt met de Rabobank. Voor 2023 is de te behalen s-ratio vastgesteld op 12%. De minimale te behalen DCSR is vastgesteld op 1,2 voor 2023.

Het resultaat over 2023 van Maasziekenhuis Pantein B.V. bedraagt € 577.352 positief.

De DSCR ratio 2023 bedraagt 1,23 en de s-ratio 14,3%. Maasziekenhuis Pantein voldoet hiermee aan de door de Rabobank gestelde ratio's.

Vooruitkijkend naar 2024 zien we verdere loonstijgingen vanuit de cao Ziekenhuizen en cao AMS die leiden tot een additionele kostenpost die de komende jaren zal moeten worden opgevangen. Maasziekenhuis Pantein B.V. is maatregelen aan het voorbereiden om de financiële risico's te mitigeren en/of op te vangen. Naar schatting zal Maasziekenhuis Pantein B.V. over 2024 een klein positief resultaat behalen. Op basis van het geprognosticeerde resultaat is de verwachting dat Maasziekenhuis Pantein B.V., met in achte name van de te nemen maatregelen, nog steeds kan voldoen aan de gestelde bankratios's.



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.*

Het resultaat van Thuiszorg en Zorgcentra Pantein bedraagt € 5.479.137 euro positief.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in oenschouw nemen is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vooruitkijkend naar 2024 zien we in toenemende mate het inzetten van zorgpersoneel niet in loondienst, het uitblijven van compensatie voor stijgende (energie)kosten en verdere druk op de tarieven van de zorgexploitatie binnen de WLZ, hetgeen de komende jaren zal moeten worden opgevangen. Het resultaat op de vastgoedexploitatie zal worden aangewend om deze kostenstijging gedeeltelijk te mitigeren. Daarnaast zijn er maatregelen uitgezet voor het reduceren van personeel niet in loondienst.

##### **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.

##### **Operationele leasing**

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

##### **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. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pantein 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 stichting als de geconsolideerde maatschappijen maatschappijen en zorginstellingen van de stichting.

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

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.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn realiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Geconsolideerde groepsmaatschappijen van Stichting Pantein:

<i>Naam en rechtsvorm rechtspersoon</i>	<i>Statutaire zetel</i>	<i>Kapitaalbelang/zeggenschap</i>
Maasziekenhuis Pantein B.V.	Beugen	100%
Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	Beugen	100%
Stichting Pantein Extra	Uden	100%
Maasziekenhuis Vastgoed B.V.	Beugen	100%
Welkom Kraamzorg B.V. (rechtsvoorganger Kraamzorg Pantein Vivent B.V.)	Uden	65%

Onderstaande entiteiten worden niet meegeconsolideerd i.v.m. verwaarloosbaar belang. Dit is in lijn met de voorwaarden zoals opgenomen in Art 2.407 lid 1a BW.

<i>Naam en rechtsvorm rechtspersoon</i>	<i>Statutaire zetel</i>	<i>Kapitaalbelang/zeggenschap</i>
Prenataal Screenings Centrum De Maasheggen B.V.	Boxmeer	40%
Vastgoedmanagement Maasziekenhuis Pantein B.V.	Boxmeer	50%
Vastgoedontwikkeling Maasziekenhuis Pantein B.V.	Boxmeer	50%
O.W.M. Centramed B.A.	Zoetermeer	PM
Apotheek Maasheggen B.V.	Beugen	50%
Thuiszorg Pantein West B.V.	Land van Cuijk	100%
Thuiszorg Pantein Oost B.V.	Land van Cuijk	100%

##### **1.1.4.2 Grondslagen van de waardering van activa en passiva**

##### **Activa en passiva**

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

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

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

##### **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 actief.

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

De afschrijvingspercentages die zijn gehanteerd, zijn opgenomen in het mutatieoverzicht materiële vaste activa. Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze als vooruit ontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

##### **Groot onderhoud**

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. De componentenbenadering wordt toegepast vanaf eerste verwerking. 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.

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 van 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 winst- en verliesrekening.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

##### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen, die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies.

Hoewel er geen indicatie was voor een impairment heeft Maasziekenhuis Pantein B.V. , ter onderbouwing hiervan, wel een bedrijfswaardeberekening van het onroerend goed opgesteld. Hieruit bleek dat er geen sprake was van een impairment.

In verband met de toekomstige investeringen voor Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. is een meerjarenplan opgesteld, Onderdeel hiervan was een impairment berekening. Ter onderbouwing hiervan is een bedrijfswaarde berekening van onroerend goed opgesteld. Hieruit blijkt dat geen impairment benodigd is.

De contante waarde van de toekomstige kasstromen van het zorgvastgoed is benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden, zijnde de afzonderlijke locaties van Maasziekenhuis Pantein B.V. en Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V., en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Voor deze bedrijfswaardeberekening zijn veronderstellingen uitgewerkt.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de toekomstige kasstromen zijn:

##### **Maasziekenhuis Pantein B.V.**

- Een resterende levensduur is bepaald.
- Gehanteerde restwaarden.
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden.
- Een disconteringsvoet van 5,00%.
- De oorspronkelijke aanschafwaarde van de grond.
- Er is rekening gehouden met een indexering op respectievelijk vergoedingen van 1,5% en kosten van 1,5%.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.***

- Een resterende levensduur is bepaald.
- De toekomstige kasstromen zijn bepaald, op basis van een indexering op kosten en vergoeding van 2,5%
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden.
- Gehanteerde restwaarden.
- Een disconteringsvoet van 5,00%
- Een indexering op kosten en vergoeding van 2,5%

##### ***Vervreemding van vaste activa***

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

##### ***Voorraden***

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de laatst bekende inkoopprijs, een voorziening incurante voorraad wordt niet nodig geacht. Incurante artikelen zijn direct ten laste van het resultaat gebracht.

##### ***Financiële instrumenten***

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen de reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

##### ***Derivaten***

Afgeleide financiële instrumenten omvatten rentederivaten. Deze derivaten worden aangehouden om het renterisico op de langlopende leningen af te dekken. De rentederivaten worden volgens de methode van kostprijs-hedge-accounting verwerkt. Volgens deze methode worden tussentijdse ontwikkelingen in marktwaarden van derivaten niet in het resultaat verwerkt. Dit doet het meeste recht aan de economische realiteit, omdat zowel de afgedekte leningen als de derivaten tot einde looptijd van het contract worden aangehouden en daardoor tussentijdse resultaten op de derivaten (en tegengestelde resultaten op de leningen) niet worden geëffectueerd.

Een ineffectief deel van de hedge wordt, indien van toepassing, direct in de winst- en verliesrekening verwerkt. Aan het einde van de looptijd is de waarde van de derivaten nihil.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen, onder vermindering van correcties op de omzet van het lopende boekjaar. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan is geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Hiervoor zijn de openstaande vorderingen ouder dan 1 jaar genomen met uitzondering van de zorgverzekeraars en verbonden partijen.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget (Wet langdurige zorg) voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

##### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas- en 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 de contante of de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als mutatie op de voorziening.

##### **Voorziening reorganisatie**

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

##### **Voorziening langdurig zieken**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

##### **Voorziening generatiebeleid**

In de cao Ziekenhuizen 2021-2023 zijn partijen overeengekomen om per 1 juli 2022 het generatiebeleid verplicht in te voeren. Het generatiebeleid stelt de oudere werknemer in staat om minder uren te gaan werken en op gezonde wijze de AOW-gerechtigde leeftijd te kunnen halen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Voorziening persoonlijk levensfasebudget*

In de cao Ziekenhuizen 2009-2011 zijn partijen overeengekomen om een persoonlijk levensfasebudget (PLB) in de tijd te realiseren voor alle werknemers vallend onder deze cao. De ingangsdatum voor cao Ziekenhuizen 2009-2011 is 1 januari 2010. De PLB kan aangewend worden voor bestedingsdoelen in tijd. Voor de categorie werknemers in de leeftijd vanaf 50 jaar geldt dat deze uitsluitend in de toekomst aanspraak maken op de extra uren. De aanspraak is geheel onafhankelijk van de duur van het dienstverband in het verleden. De leeftijd op een zeker moment in de toekomst en het feit dat een werknemer op een bepaald moment in dienst was bij de instelling bepalen de aanspraak. Wanneer de werknemer voortijdig vertrekt, vervallen de potentiële rechten op toekomstige extra PLB-uren op grond van leeftijd. De voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,25%.

##### *Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, cao-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,75% met een inflatiecorrectie van 2%.

##### *Voorziening medische aansprakelijkheid*

De voorziening heeft betrekking op kosten van claims die niet gedekt worden door de verzekeringsmaatschappij voor medische risico's. Deze voorziening wordt gevormd op basis van opgave van de verzekeringsmaatschappij en gewaardeerd tegen nominale waarde.

##### *Voorziening zorgverlening*

De voorziening zorgverlening is gevormd voor de verwachte afwijking die voortvloeit uit de controle op de juistheid van de ingediende declaraties op deze zorgverlening. De voorziening wordt tegen nominale waarde gewaardeerd.

##### *Voorziening vervroegde uittreding*

Deze voorziening is gevormd om werknemers die vallen onder cao VVT de mogelijkheid te bieden om te stoppen na 45 jaar werkzaam te zijn geweest in de zorg, waarvan minimaal 20 jaar in een zwaar beroep. De voorziening wordt tegen nominale waarde gewaardeerd.

##### *Voorziening inlooppremie WGA hiaat*

In de cao 2022-2023 van de VVT zijn afspraken gemaakt rondom een verplichte WGA-hiaatverzekering. Daarbij is ook bepaald dat VVT-aanbieders – wanneer zij nog geen (vrijwillige) verzekering hadden afgesloten – met terugwerkende kracht over de periode maart 2020 t/m december 2022 een WGA-hiaatverzekering moeten afsluiten. Op basis van de cao-afpraak draagt de werkgever de kosten hiervan. De hiermee gemoeide 'inlooppremie' bedraagt gedurende 5 jaar 0,12% van het pensioengevend salaris. Afgezien van eventuele ontwikkelingen in het pensioengevend salaris is dit grofweg 0,60% van het pensioengevend salaris 2022. De voorziening wordt tegen nominale waarde gewaardeerd.

#### **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 komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van 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 het boekjaar toegerekend.

#### **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 de 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.

#### **Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

Immateriële en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikname afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

#### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies 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.

Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover 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.



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 wordt 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 respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Gedurende het jaar 2023 waren er gemiddeld 2.069 werknemers in dienst (uitgedrukt in fulltime-equivalenten). Het vergelijkende cijfer uit 2022 bedraagt 2.064. Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2022:0).

##### **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 hoofdstuk 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.

##### **Pensioenen**

Stichting Pantein 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 Pantein. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Pantein betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108,0%. De minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Pantein 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 Pantein 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.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Belastingen**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten.

Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief. Stichting Pantein Extra en Maasziekenhuis Vastgoed B.V. zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting.

##### **Uitgangspunten Sociaal Domein**

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft Stichting Pantein de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

De decentralisatie kent een variëteit aan afspraken; per gemeente zijn andere producten afgesproken en gelden separate voorwaarden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar Stichting Pantein een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

##### **1.1.4.4 Grondslagen van segmentering**

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de winst- en verliesrekening gemaakt in de volgende segmenten, waarvan de sectorale toelichting is opgenomen in paragraaf 1.1.10.1:

- *Segment 1 – Medisch specialistische zorg (Cure)*
- *Segment 2 – Verpleging, verzorging en thuiszorg (Care)*
- *Segment 3 – Overige*

Bij de verdeling van de winst- en verliesrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

De indirecte kosten zijn toegewezen op basis van de intern gehanteerde kostenverdeelsleutels en/of het activiteitsniveau van onderlinge dienstverlening.

##### **1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Kasstromen als gevolg van de verwerving dan wel afstoting van vaste activa zijn opgenomen onder kasstroom uit investeringsactiviteiten voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden.

De mutatie van de kortlopende schulden aan kredietinstellingen is begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

##### **1.1.4.6 Specifieke aandachtspunten medisch specialistische zorg**

###### **Inleiding**

De in de jaarrekening 2023 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Maasziekenhuis Pantein B.V. hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2022 en eerdere jaren;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2023;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Maasziekenhuis Pantein B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 1.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van de rechtmatigheidscontroles 2022 meegenomen en zijn de uitkomsten uit het Rechtmatigheidsonderzoek 2023 Medisch Specialistische Zorg volgens Horizontaal Toezicht meegenomen.

##### **Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2023**

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2023 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Maasziekenhuis Pantein B.V.

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2022 en eerdere jaren.

De uitkomst van het zelfonderzoek 2022 is goedgekeurd door de representerende zorgverzekeraars.

Dit geldt eveneens voor de zelfonderzoeken van voorgaande jaren.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2023

Vanaf boekjaar 2023 worden de rechtmatigheidscontroles Medisch Specialistische Zorg 2023 voor Maasziekenhuis Pantein B.V. uitgevoerd volgens het principe van Horizontaal Toezicht Zorg. Horizontaal Toezicht Zorg gaat uit van de volgende principes:

\* Zorgaanbieders en zorgverzekeraars dragen gezamenlijk zorg voor een juiste besteding van huidige en toekomstige zorguitgaven;

\* Zorgaanbieders en zorgverzekeraars geven gezamenlijk invulling aan de maatschappelijke verantwoording over deze uitgaven;

\* Zorgaanbieders en zorgverzekeraars creëren gezamenlijk op een efficiënte, effectieve en tijdige manier zekerheid over deze uitgaven naar alle ketenpartijen.

Horizontaal Toezicht richt zich op de rechtmatigheid van de zorguitgaven. Dit gaat enerzijds over correct registreren en declareren en anderzijds over gepast gebruik van zorg. Daar waar Horizontaal Toezicht aantoonbaar werkzaam en effectief is ingevoerd vervangt dit gegevensgerichte achterafcontroles ten aanzien van de rechtmatigheid van de zorguitgaven vanuit de Zorgverzekeringwet (Zvw).

Contractuele afspraken tussen een zorgverzekeraar en zorgaanbieder ten aanzien van bijvoorbeeld kwaliteit, innovatie en efficiency van zorg vallen niet onder Horizontaal Toezicht. Contractnaleving is aan de individuele partijen. Ook (verzekerden)signalen en fraude worden individueel door de zorgverzekeraar uitgezet bij de zorgaanbieder.

Om uitvoering te geven aan Horizontaal Toezicht is een Control Framework opgesteld. In het Control Framework zijn de beheersdoelstellingen, de bijbehorende risico's en beheersmaatregelen opgenomen. Het Control Framework maakt inzichtelijk of met de interne beheersing de onderkende beheersdoelstellingen voor het rechtmatig registreren en declareren van zorg in toereikende mate worden behaald. Voorop staat dat Maasziekenhuis Pantein B.V. zelf een redelijke mate van zekerheid wil hebben dat de beheersdoelstellingen zijn gerealiseerd. Hiervoor wordt in het verantwoordingsjaar het bestaan en de werking van de beheersing vastgesteld.

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren.

Maasziekenhuis Pantein B.V. heeft met de zorgverzekeraars voor 2023 schadelastafspraken gemaakt op basis van plafondafspraken met CZ en Zilveren Kruis, met VGZ en Menzis zijn aanneemsommen afgesproken en met VRZ, ASR, Caresq en DSW zijn prijs x hoeveelheid afspraken gemaakt.

Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2023 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2023, in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek.

Deze correcties zijn conform de Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2023 Medisch Specialistische Zorg op de omzet 2023 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2023.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Conclusie raad van bestuur***

De raad van bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De raad van bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van Maasziekenhuis Pantein B.V. op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

##### **1.1.4.7 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.

##### **1.1.4.8 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	-	173.157
Bij: investeringen	511.110	-
Af: afschrijvingen	170.370	173.157
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>340.740</u></b>	<b><u>-</u></b>

**Toelichting:**

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

## 2. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	76.046.282	75.933.248
Bij: investeringen	6.373.147	6.557.060
Af: afschrijvingen	5.902.828	6.431.492
Af: desinvesteringen in het boekjaar	3.169.029	12.533
Af: bijzondere waardevermindering	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>73.347.572</u></b>	<b><u>76.046.282</u></b>

**Toelichting:**

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

## 3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	270.105	246.994
Bij: kapitaalstortingen	63.269	-
Bij: resultaat deelnemingen	22.813	23.111
Af: vervallen deelnemingen	34.720	-
Bij: verstrekte leningen / verkregen effecten	44.000	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>365.467</u></b>	<b><u>270.105</u></b>

**Toelichting:**

In de post kapitaalstortingen is een bedrag opgenomen van € 18.000 zijnde aandelenkapitaal van de per 12-12-2023 opgerichte vennootschap Thuiszorg Pantein Oost B.V. en € 18.000 zijnde aandelenkapitaal voor de eveneens op 12-12-2023 opgerichte vennootschap Thuiszorg Pantein West B.V. In beide vennootschappen hebben in 2023 geen activiteiten plaatsgevonden.

Ook in de post kapitaalstortingen een bedrag van € 27.269 voor het 50% aandelenbelang Apotheek Maasheggen.

Op 1 juni 2023 is een lening verstrekt van € 44.000 aan Apotheek Maasheggen.

In 2023 zijn de deelnemingen Vastgoedontwikkeling Maasziekenhuis B.V. en Vastgoedmanagement Maasziekenhuis B.V. geliquideerd.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 1.1.8.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## ACTIVA

## Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Kapitaal-belang (in%) %	Eigen vermogen €	Resultaat €
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Maasziekenhuis Vastgoed B.V. te Beugen	Ontwikkeling vastgoed	18.000	100	-1.644.603	-148.359
Vastgoedontwikkeling Maasziekenhuis B.V. te Bunnik	Ontwikkeling vastgoed	-	50	-	487
Vastgoedmanagement Maasziekenhuis B.V. te Bunnik	Ontwikkeling vastgoed	-	50	-	642
Apotheek Maasheggen B.V. te Beugen	Apotheek	27.269	50	74.837	6.719
Thuiszorg Pantein West B.V. te Beugen	Thuiszorg	18.000	100	18.000	-
Thuiszorg Pantein Oost B.V. te Beugen	Thuiszorg	18.000	100	18.000	-
<b>Zeggenschapsbelangen</b>					
Prenataal Screenings Centrum De Maasheggen B.V. te Beugen	Prenatale screening	14.444	40	265.121	35.000
<b>Overige belangen:</b>					
O.W.M. Centramed B.A.te Zoetermeer	Verzekering medische risico's	172.353	pm	pm	n.v.t.

## 4. Voorraden

## Toelichting:

Een voorziening incurante voorraad wordt niet nodig geacht. Incurante artikelen zijn direct ten laste van het resultaat gebracht.

## 5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten is als volgt:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	917.981	-
<b>Totaal onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten</b>	<b>917.981</b>	<b>-</b>

## Toelichting:

Per balansdatum is er sprake van onderhanden, nog niet afgesloten DBC's en DBC zorgproducten. Het onderhanden werk is bepaald op basis van het tussentijds afgeleide product, onder vermindering van correcties op de omzet van het lopende boekjaar. Het voorgefinancierde onderhanden werk door zorgverzekeraars is in mindering gebracht op het onderhanden werk. De afgesloten DBC's zijn opgenomen in de post nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten onder de vorderingen. Het deel van de post schulden aan verzekeraars dat betrekking heeft op het schadejaar 2023 is in mindering gebracht op het onderhanden werk. In 2022 is het onderhanden werk opgenomen onder de overige schulden.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## ACTIVA

## 6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	7.038.992	5.381.260
2. nog te factureren omzet:		
nog te factureren zorgverzekeringswet	1.604.508	1.605.667
nog te factureren WMO	125.604	130.540
nog te factureren overige zorgproducten	186.321	341.781
nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	12.970.809	6.984.896
3. overige vorderingen	3.423.881	2.141.490
4. overlopende activa	14.247.460	10.136.831
<b>Totaal vorderingen</b>	<b><u>39.597.574</u></b>	<b><u>26.722.464</u></b>

Onder de overlopende activa is een bedrag van € 1.568.797 opgenomen zijnde het financieringsverschil WLZ .  
Het financieringsverschil WLZ is als volgt te specificeren:

	2023	2022	2021	2020	Totaal
	€	€	€	€	
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot					
Saldo per 1 januari	-	3.169.592	2.124.393	3.716.356	9.010.341
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	1.568.797	-	-	-	1.568.797
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	c	150.753	150.753
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-3.169.592	-2.124.393	-3.867.109	-9.161.094
Saldo per 31 december	1.568.797	-	-	-	1.568.797
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort					1.568.797
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot					-

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	93.135.783	83.557.239
Compensatieregeling COVID-19 Wlz	-	1.803.420
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	91.566.986	82.191.067
	<b><u>1.568.797</u></b>	<b><u>3.169.592</u></b>

**Toelichting:**

Op de vordering uit hoofde van debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid van € 107.442 (2022 € 185.467) in mindering gebracht.

De stijging van nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is het gevolg van implementatie van een nieuwe versie van het HiX-systeem waardoor de facturering van DBC's en DBC-zorgproducten vroegtijdig is beëindigd. De nog te factureren DBC's en DBC-zorgproducten over 2023 zijn opgenomen onder deze positie.

Het kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg 2023 is op moment van opmaken van de jaarrekening 2023 nog niet vastgesteld.

De zorgproductie Wlz 2023 heeft het totaal aan productieafspraken onderschreden met een bedrag van ca € 245.000.

Dit kan mogelijk nog wijzigen omdat de definitieve afrekening momenteel nog moet worden goedgekeurd.

In referentie 14 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is een opbrengst voor doelmatigheid opgenomen van € 3.409.070.

Deze vordering is opgenomen onder de post overlopende activa

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Banken	55.390.536	62.562.577
2. Kassen	735	1.234
3. Kruisposten	<u>35.177</u>	<u>30.342</u>
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b><u>55.426.448</u></b>	<b><u>62.594.152</u></b>

**Toelichting:**

De daling van het saldo bankrekeningen is het gevolg van het nog niet factureren van omzet DBC's / DBC-zorgproducten in verband met de vroegtijdige beëindiging van de facturatie als gevolg van de implementatie van een nieuwe versie van het HiX-systeem.

Voor een toelichting op de mutatie in de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht onder 1.1.3.

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## PASSIVA

## 8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
I Gestort en opgevraagd kapitaal	3.400	3.400
II Bestemmingsfonds	40.927.063	35.447.926
III Overige reserves	16.955.107	16.460.164
IV Aandeel derden in groepsvermogen	279.992	206.934
<b>Totaal groepsvermogen</b>	<b><u>58.165.561</u></b>	<b><u>52.118.424</u></b>

## 8.I Gestort en opgevraagd kapitaal

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kapitaal	3.400	3.400
<b>Totaal gestort en opgevraagd kapitaal</b>	<b><u>3.400</u></b>	<b><u>3.400</u></b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beginstand	3400	3400
Overige mutaties	-	-
Resultaatbestemming	-	-
<b>Eindstand</b>	<b><u>3.400</u></b>	<b><u>3.400</u></b>

## 8.II Bestemmingsfonds

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	40.927.063	35.447.926
<b>Totaal bestemmingsfonds</b>	<b><u>40.927.063</u></b>	<b><u>35.447.926</u></b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beginstand	35.447.926	33.683.988
Overige mutaties	-	-
Resultaatbestemming	5.479.137	1.763.938
<b>Eindstand</b>	<b><u>40.927.063</u></b>	<b><u>35.447.926</u></b>

## 8.III Overige reserves

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige reserve Maasziekenhuis Pantein B.V.	12.521.117	11.943.765
Overige reserve Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	3.443.174	3.443.174
Overige reserve Stichting Pantein Extra	1.023.993	1.106.402
Overige reserve Stichting Pantein	-33.177	-33.177
<b>Totaal overige reserves</b>	<b><u>16.955.107</u></b>	<b><u>16.460.164</u></b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beginstand	16.460.164	14.687.692
Overige mutaties	-	-
Resultaatbestemming Maasziekenhuis Pantein B.V.	577.352	1.843.667
Resultaatbestemming Stichting Pantein Extra	-82.409	-71.195
<b>Eindstand</b>	<b><u>16.955.107</u></b>	<b><u>16.460.164</u></b>

## Toelichting:

De reserve aanvaardbare kosten wordt opgebouwd door toevoeging/onttrekking van (een deel van) het resultaat over het boekjaar. Het totale resultaat van Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. van het verslagjaar is toegevoegd aan het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare kosten Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. Het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten wordt gevormd op grond van de Nza beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen de exploitatiekosten van Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. van dat jaar en de aanvaardbare kosten van Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. van dat jaar. Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. heeft gekozen om het totale resultaat van alle financieringsstromen van Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. toe te voegen aan het bestemmingsfonds omdat de organisatiestructuur van Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. aansluit bij de bedrijfsvoering en niet is ingericht naar financieringsvorm. Een positief saldo van het bestemmingsfonds dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

**PASSIVA**

Bij de omzetting van de stichtingen naar een B.V.-vorm zijn onderstaande vermogensklemmen vastgesteld:

De waarde van de vermogensklem bedraagt voor Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.: € 20.179.864.

De waarde van de vermogensklem bedraagt voor Maasziekenhuis Pantein B.V.: € 8.460.547.

De overige reserves betreffen vrij besteedbaar vermogen en komt voort uit niet-WLZ gefinancierde activiteiten.

Het vermogen van Stichting Pantein sluit enkelvoudig niet aan op het geconsolideerde eigen vermogen. Het verschil bestaat uit het eigen vermogen van Stichting Pantein Extra.

Zie voor een specificatie hoofdstuk 1.2.5, onderdeel 7. Eigen vermogen.

**8.IV Aandeel derden in groepsvermogen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Welkom Kraamzorg B.V.	279.992	206.934
<b>Totaal overige reserves</b>	<b><u>279.992</u></b>	<b><u>206.934</u></b>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beginstand	206.934	106.040
Overige mutaties	-14.000	-
Resultaat Welkom Kraamzorg B.V.	87.058	100.894
<b>Eindstand</b>	<b><u>279.992</u></b>	<b><u>206.934</u></b>

**Toelichting:**

De deelneming Welkom Kraamzorg B.V. is integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

Stichting Pantein heeft een 65% belang in Welkom Kraamzorg B.V., Stichting Vivent te 's-Hertogenbosch heeft een belang van 35%.

**8.2 Overzicht van het totaalresultaat van de instelling**

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	5.974.079	3.536.410
<b>Totaal overzicht van het totaalresultaat van de instelling</b>	<b><u>5.974.079</u></b>	<b><u>3.536.410</u></b>

**9. Voorzieningen**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotaties</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-23</u>				<u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€	€
1. Overige:					
Reorganisatie	-	3.493	3.493	-	-
Langdurig zieken	225.587	690.847	221.901	102.556	591.979
Generatiebeleid	-	212.144	-	-	212.144
Persoonlijk levensfasebudget	-	127.000	-	-	127.000
Uitgestelde beloningen	1.757.120	672.976	115.060	175.111	2.139.926
Medische aansprakelijkheid	621.388	387.196	224.966	249.504	534.114
Zorgverlening	83.000	-	-	83.000	-
Vervroegde uittreding	1.583.325	337.855	382.213	199.034	1.339.933
Inlooppremie WGA-hiaat	336.361	-	68.028	-	268.333
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b><u>4.606.781</u></b>	<b><u>2.431.511</u></b>	<b><u>1.015.661</u></b>	<b><u>809.205</u></b>	<b><u>5.213.429</u></b>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.118.514	850.490
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.094.915	3.756.288
Hiervan > 5 jaar	1.851.384	1.759.501

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

**PASSIVA****Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening reorganisatie**

Deze voorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en is gevormd voor die groep medewerkers waarvoor een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan. De omvang van de voorziening en de hoogte van dotatie wordt berekend op basis van gemaakte individuele afspraken op grond van het sociaal plan en een inschatting van de overige kosten. De reorganisatievoorziening wordt tegen contante waarde gewaardeerd.

**Voorziening langdurig zieken**

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn.

**Voorziening generatiebeleid**

In de cao Ziekenhuizen 2021-2023 zijn partijen overeengekomen om per 1 juli 2022 het generatiebeleid verplicht in te voeren. Het generatiebeleid stelt de oudere werknemer in staat om minder uren te gaan werken en op gezonde wijze de AOW-gerechtigde leeftijd te kunnen halen.

**Voorziening persoonlijk levensfasebudget**

In de cao Ziekenhuizen 2009-2011 zijn partijen overeengekomen om een persoonlijk levensfasebudget (PLB) in de tijd te realiseren voor alle werknemers vallend onder deze cao. De ingangsdatum voor cao Ziekenhuizen 2009-2011 is 1 januari 2010. De PLB kan aangewend worden voor bestedingsdoelen in tijd.

Voor de categorie werknemers in de leeftijd vanaf 50 jaar geldt dat deze uitsluitend in de toekomst aanspraak maken op de extra uren. De aanspraak is geheel onafhankelijk van de duur van het dienstverband in het verleden. De leeftijd op een zeker moment in de toekomst en het feit dat een werknemer op een bepaald moment in dienst was bij de instelling bepalen de aanspraak. Wanneer de werknemer voortijdig vertrekt, vervallen de potentiële rechten op toekomstige extra PLB-uren op grond van leeftijd.

**Voorziening uitgestelde beloningen**

De voorziening uitgestelde beloningen betreft de verplichtingen die voortvloeien uit de aanwezigheid van een langdurig dienstverband. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, cao-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening wordt tegen contante waarde berekend.

**Voorziening medische aansprakelijkheid**

De voorziening heeft betrekking op kosten van claims die niet gedekt worden door de verzekeringsmaatschappij voor medische risico's. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Voorziening zorgverlening**

De voorziening geleverde zorg is gevormd voor verwachte afwijking die voortvloeit uit de controle op de juistheid van de ingediende declaraties op deze zorgverlening.

**Voorziening vervroegde uittreding**

Deze voorziening is gevormd om werknemers die vallen onder cao VVT de mogelijkheid te bieden om te stoppen na 45 jaar werken, waarvan minimaal 20 jaar in een zwaar beroep.

**Voorziening inlooppremie WGA-hiaat**

Op basis van afspraken in de cao VVT is een verzekering voor het inloopprijsico WGA-hiaat afgesloten. De hoogte van deze voorziening is bepaald door een inschatting van de premie die hiervoor in de komende 4 jaar verschuldigd is.

**10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Stand per 1 januari	57.660.792	60.899.173
Af: aflossingen	9.421.805	3.238.381
Stand per 31 december	<u>48.238.987</u>	<u>57.660.792</u>
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar	2.926.667	9.421.805
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b><u>45.312.319</u></b>	<b><u>48.238.986</u></b>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	2.926.667	9.421.805
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	45.312.319	48.238.986
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	39.292.316	39.292.316

**Toelichting:**

Voor een verdere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.9 Overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar onderdeel 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## PASSIVA

## 11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. schulden aan banken	2.926.667	9.421.805
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.043.264	7.968.265
3. schulden aan groepsmaatschappijen	-	-
4. belastingen en premies sociale verzekeringen	5.235.903	4.800.016
5. schulden ter zake pensioenen	2.593.914	4.001.233
6. overige schulden	35.052.144	27.886.961
7. overige passiva	9.935.192	7.148.649
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b><u>61.787.084</u></b>	<b><u>61.226.928</u></b>

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. persoonlijk levensfase budget	8.602.513	6.873.931
2. schulden aan zorgverzekeraars	11.178.944	5.828.706
3. reservering vakantiegeld	5.641.417	5.311.017
4. reservering vakantiedagen en JUS	7.313.547	7.216.791
5. nog te betalen kosten	2.315.724	1.249.105
6. onderhanden DBC's en DBC zorgproducten	-	1.407.411
<b>Totaal overige schulden</b>	<b><u>35.052.144</u></b>	<b><u>27.886.961</u></b>

**Toelichting:**

De stijging van de overige schulden wordt voornamelijk veroorzaakt door de toename van schulden aan zorgverzekeraars.

De specificatie van de onderhanden DBC's en DBC zorgproducten is opgenomen onder punt 5 van paragraaf 1.1.5.

Stichting Pantein maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

Maasziekenhuis Pantein B.V., Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V., Stichting Pantein Extra, Maasziekenhuis Vastgoed B.V.

en Welkom Kraamzorg B.V. en is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid.

Ultimo 2023 is er sprake van een schuld ad € 105.499, deze schuld is opgenomen onder de post belastingen en premies sociale verzekeringen.

**12. Financiële instrumenten****Algemeen**

De Pantein Groep 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.

De Pantein Groep handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

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**

*Maasziekenhuis Pantein B.V.*

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 90% geconcentreerd bij zorgverzekeraars.

*Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.*

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij drie grote zorgverzekeraars.

**Renterisico en kasstroomrisico**

*Maasziekenhuis Pantein B.V.*

Het renterisico is beperkt tot de liquiditeits- en debiteurenopslag op de (langlopende) roll-over leningen.

*Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.*

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 een vooraf vastgestelde periode. 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.

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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

##### Verstreckte zekerheden

###### *Stichting Pantein*

- Stichting Pantein heeft, door ondertekening van een garantieverklaring met Rabobank (hierna: bank) d.d. 19 juli 2016, zich verbonden, wanneer de bank dit verzoekt, het bedrag te betalen, waarvan de bank stelt dat zij dit te vorderen heeft op grond van de overeenkomst financiële derivaten die door de bank zijn overeengekomen met Maasziekenhuis Pantein B.V.

###### *Maasziekenhuis Pantein B.V.*

- Bestaande 1e hypothecaire inschrijving ad € 71.000.000 d.d. 5 december 2008 op de percelen gelegen Boxmeersbroek, Beugenseweg, Lage Startwijk te Beugen, kadastraal bekend gemeente Boxmeer, sectie S. nummers 628, 632 en 633.
- 1e hypothecaire inschrijving ad € 7.000.000 d.d. 29 april 2010 op een perceel grond gelegen in de Zuidoosthoek van het bedrijventerrein Beugen-Zuid gesteld door Maasziekenhuis Vastgoed B.V. Maasziekenhuis Pantein B.V., kadastraal bekend gemeente Boxmeer, sectie S. nummer 629.
- Verpanding van inventaris, debiteurenvorderingen en voorraden.

###### *Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.*

- Een positieve/negatieve hypotheekverklaring op al het onroerend goed.
- Verpanding van inventaris, voorraden, debiteurenvorderingen en vorderingen op bevoorschotting door CAK;
- Bestaande hypothecaire inschrijving ad € 11.000.000 op diverse in eigendom zijnde panden en terreinen.

##### Kredietfaciliteiten

De hierboven verstreckte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank.

Maasziekenhuis Pantein B.V. heeft een rekening-courant faciliteit bij de Rabobank van € 6.500.000.

##### Financiële instrumenten (Derivaat)

###### *Beleid*

In het treasurystatuut van Stichting Pantein staan de kaders benoemd omtrent het gebruik van financiële instrumenten. De gebruikte instrumenten voldoen aan deze kaders. In het statuut is ter beheersing van het renterisico op zekere kasstromen het gebruik van afschermende instrumenten toegestaan; de instrumenten zijn defensief van aard. Rente-instrumenten zullen alleen ingezet worden om toekomstige risico's te veranderen, verminderen of weg te nemen.

###### *Maasziekenhuis Pantein B.V.*

Maasziekenhuis Pantein B.V. maakt gebruik van een derivaat om het rente- en kasstroomrisico van een deel van de langlopende leningen af te dekken. Onder dit derivaat zijn ook de langlopende leningen van Maasziekenhuis Vastgoed B.V. ondergebracht. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past Maasziekenhuis Pantein B.V. met betrekking tot dit derivaat kostprijshedge-accounting toe. De marktwaarde van het derivaat per 31 december 2023 is € 5.249.942 negatief. Pantein heeft een bijstortverplichting voor de negatieve waarde van het derivaat. Met Rabobank is echter afgesproken dat er geen bijstortverplichting is voor Pantein, mits de negatieve waarde van het derivaat niet meer dan € 35.000.000 bedraagt.

De hedge-strategie is het risico van (toekomstige) stijging van de rentevoet af te dekken door middel van een derivaat.

Kostprijshedge-accounting wordt toegepast op basis van de aansluiting van de kritische kenmerken van de instrumenten met de financieringen. Deze kenmerken zijn terug te vinden in de originele contracten.

Maasziekenhuis Pantein B.V. dekt de variabiliteit in kasstromen voortvloeiend uit toekomstige rentebetalingen gerelateerd aan huidige leningen af.

De bestaande leningen worden met ingang van 2014 lineair afgelost.

Het hedge-instrument is een payer Interest Rate Swap (IRS), waarbij Maasziekenhuis Pantein B.V. een vaste rente van 4,715% betaalt en 3-maands Euribor ontvangt van de tegenpartij. De overeenkomst eindigt op 2 januari 2031.

De 3-maands Euribor was vanaf april 2015 negatief. In het laatste kwartaal van 2022 is de 3-maands Euribor weer positief geworden. Doordat in de overeenkomst geen zogenaamde "floor" is opgenomen levert dit geen risico, d.w.z. geen extra rentekosten op.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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

**Toekomstige huuropbrengsten**

De toekomstige opbrengsten uit huurcontracten met derden bedragen in totaal € 1.581.941.

Toekomstige huuropbrengsten	€
< 1 jaar	646.263
> 1 jaar en < 5 jaar	557.346
> 5 jaar	378.332

**De jaarlijkse verplichtingen uit huurcontracten**

De toekomstige verplichtingen uit huurcontracten met derden bedragen in totaal € 98.975.669.

Toekomstige huurverplichtingen	€
< 1 jaar	4.948.870
> 1 jaar en < 5 jaar	18.714.437
> 5 jaar	75.312.362

De lopende huurcontracten hebben verschillende afloopdata.

**De jaarlijkse verplichtingen uit leasecontracten**

De verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane leaseovereenkomsten bedragen in totaal € 819.212.

Toekomstige leaseverplichtingen	€
< 1 jaar	337.198
> 1 jaar en < 5 jaar	479.628
> 5 jaar	2.386

De lopende leasecontracten hebben verschillende afloopdata.

**Toekomstige verplichtingen overige bedrijfskosten**

Per 31 december 2023 zijn er verplichtingen aangegaan inzake overige bedrijfskosten in de vorm van aangegane orders ter grootte van € 1.664.681. De leveringen hiervan zullen in 2024 of later plaatsvinden.

Daarnaast is een onderhoudsverplichting met betrekking tot vastgoed van jaarlijks € 624.000 overeengekomen tot en met 2030.

**Erfpachtovereenkomst**

Maasziekenhuis Pantein B.V. heeft per 1 januari 2012 een erfpachtovereenkomst afgesloten met de Stichting Katholieke Universiteit. Het recht van erfpacht is gevestigd op een perceel grond gelegen Dokter Kopstraat 1 te Beugen met daarop het radiotherapeutisch centrum. De overeenkomst is aangegaan voor een periode van 40 jaar met een jaarlijkse canon van € 21.156. De verplichting ultimo 2023 bedraagt intotaal € 592.364.

Toekomstige erfpacht	€
< 1 jaar	21.156
> 1 jaar en < 5 jaar	84.623
> 5 jaar	486.585

**Garantstellingen**

Het Maasziekenhuis Pantein B.V. heeft zich garant gesteld tot een bedrag van € 300.000 voor de verplichtingen voortvloeiende uit de huurovereenkomst die Stichting Pantein gesloten heeft met Superstone 3 N.V..

Stichting Pantein heeft zich met een geblokkeerde spaarrekening met een gestort bedrag ad € 25.000. garant gesteld voor de verplichtingen die Stichting Pantein is aangegaan met C. Weerepas.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

##### *Maasziekenhuis Pantein B.V.*

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Maasziekenhuis Pantein B.V. 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 Maasziekenhuis Pantein B.V.

##### *Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.*

De extramurale (wijkverpleging) producten PV (Persoonlijke verzorging) en VP (verpleging) worden met ingang van boekjaar 2015 gefinancierd vanuit de Zvw. Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor GRZ (Geriatrische RevalidatieZorg) zal worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in latere jaren.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. 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 Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.

Bovenstaande is in overeenstemming met de betreffende beleidsregel van de NZa met betrekking tot het Macrobeheersmodel geriatrische revalidatiezorg.

#### Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

#### VPB

Stichting Pantein heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht. Hieruit is gebleken dat zij voldoet aan de criteria (werkzaamheden- en winstbestemmingstoets) voor vrijstelling van vennootschapsbelasting.

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruitbetaald op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	-	-	519.473	-	-	519.473
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	519.473	-	-	519.473
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	511.110	-	-	511.110
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	-	170.370	-	-	170.370
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	340.740	-	-	340.740
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	-	-	511.110	-	-	511.110
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	170.370	-	-	170.370
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	340.740	-	-	340.740
<i>Afschrijvingspercentage</i>			33,3%			



## 1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen,	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	82.044.339	30.639.099	23.072.771	2.486.711	1.092.622	139.335.542
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	33.581.075	18.486.864	10.396.207	-	825.113	63.289.259
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>48.463.264</u>	<u>12.152.235</u>	<u>12.676.564</u>	<u>2.486.711</u>	<u>267.509</u>	<u>76.046.283</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	1.589.964	211.304	4.611.008	-45.129	6.000	6.373.147
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.560.892	1.429.314	2.900.742	-	11.880	5.902.828
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	491.591	3.495.527	1.155.316	-	-	5.142.434
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	491.591	3.495.527	1.155.316	-	-	5.142.434
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	3.412.549	867.460	252.927	-	-	4.532.936
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	892.131	287.609	184.167	-	-	1.363.907
per saldo	<u>2.520.418</u>	<u>579.851</u>	<u>68.760</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.169.029</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.491.346</u>	<u>-1.797.861</u>	<u>1.641.506</u>	<u>-45.129</u>	<u>-5.880</u>	<u>-2.698.710</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	79.730.163	26.487.416	26.275.535	2.441.582	1.098.622	136.033.318
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	33.758.245	16.133.042	11.957.466	-	836.993	62.685.746
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>45.971.918</u>	<u>10.354.374</u>	<u>14.318.070</u>	<u>2.441.582</u>	<u>261.629</u>	<u>73.347.573</u>
Afschrijvingspercentage	0%-2,5%-5%- 10%-20%-50%	0%-5%-10%- 20%-33%	0%-7%-10%- 14,3%-20%- 25%-33%-50%	0%	2-10%	

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op partici- panten en op maatschap- pijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	35.849	92.256	-	-	-	-	142.000	270.105
Kapitaalstortingen	63.269	-	-	-	-	-	-	63.269
Resultaat deelnemingen	9.021	13.792	-	-	-	-	-	22.813
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-
Vervallen deelnemingen	-34.720	-	-	-	-	-	-	-34.720
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	44.000	-	-	-	-	-	-	44.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-
Verrekenende afschrijvingen inzake buitengebruik gestelde activa	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>117.419</u>	<u>106.048</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142.000</u>	<u>365.467</u>

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Datum	Hoofdsom €	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke rente %	Restschuld 31 dec 2022 €	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing n in 2023 €	Restschuld 31 dec 2023 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossing s-wijze	Aflossing 2024 €	Gestelde zekerheden
<b>Maasziekenhuis Pantein B.V.</b>														
Rabobank	19-12-2007	8.000.000	24 jaar	Onderhands	var *	3.200.000	-	200.000	3.000.000	2.400.000		8 Lineair	200.000	e en f
Rabobank	1-7-2012	66.000.000	20 jaar	Onderhands	var *	42.799.000	-	2.560.000	40.239.000	32.559.000		8 Lineair	2.560.000	e en f
<b>Totaal</b>		<b>74.000.000</b>				<b>45.999.000</b>	<b>-</b>	<b>2.760.000</b>	<b>43.239.000</b>	<b>34.959.000</b>			<b>2.760.000</b>	
*3 maands euribor + 1,55%														
<b>Maasziekenhuis Vastgoed B.V.</b>														
Rabobank	1-7-2012	2.000.000	30 jaar	Onderhands	var *	2.000.000	-	-	2.000.000	2.000.000	18 jaar	Aflossings	-	e
Rabobank	1-7-2012	5.000.000	30 jaar	Onderhands	var *	3.166.653	-	166.667	2.999.986	2.333.316	18 jaar	Lineair	166.667	e
<b>Totaal</b>		<b>7.000.000</b>				<b>5.166.653</b>	<b>-</b>	<b>166.667</b>	<b>4.999.986</b>	<b>4.333.316</b>			<b>166.667</b>	
*3 maands euribor + 1,55%														
<b>Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.</b>														
BNG	29-12-1987	2.527.556	40 jaar	Onderhands	4,875%	672.492	-	672.492	-	-		Annuiteit	-	c
Rabobank	15-8-1989	1.815.121	40 jaar	Onderhands	0,300%	317.646	-	317.646	-	-		Lineair	-	d
Rabobank	1-7-2014	10.000.000	25 jaar	Onderhands	4,000%	5.505.000	-	5.505.000	-	-		Lineair	-	d
<b>Totaal</b>		<b>14.342.677</b>				<b>6.495.138</b>	<b>-</b>	<b>6.495.138</b>	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
<b>Totaal langlopende schulden</b>		<b>95.342.677</b>				<b>57.660.791</b>	<b>-</b>	<b>9.421.805</b>	<b>48.238.986</b>	<b>39.292.316</b>			<b>2.926.667</b>	

c = borg gemeente Cuijk

d = hypotheek

e = negatieve hypotheekclausule

f = pari passu verklaring (= gelijk in rang)

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE VERLIES- EN WINSTREKENING OVER 2023

## 1.1.10.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

## SEGMENT 1 Medisch specialistische zorg (Cure)

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	€	€	€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>				
Zorgverzekeringswet	101.738.322		94.010.232	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet Langdurig zorg	4.311.313		571.221	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	1.085.300		1.318.527	
Baten uit onderaanneming	9.512.623		8.302.433	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	106.890		114.413	
<b>Netto omzet</b>		<b>116.754.448</b>		<b>104.316.826</b>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	1.267.071		4.025.984	
		1.267.071		4.025.984
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>118.021.519</b>		<b>108.342.810</b>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	10.146.569		10.762.217	
Lonen en salarissen	41.854.353		37.354.066	
Sociale lasten	5.889.587		5.233.572	
Pensioenlasten	3.556.603		3.321.638	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.503.363		3.221.206	
Overige bedrijfskosten	49.801.481		43.697.857	
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>114.751.956</b>		<b>103.590.556</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	230.575		11	
Rentelasten en soortgelijke kosten	2.797.240		2.755.105	
		2.566.665		2.755.094
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>702.898</b>		<b>1.997.160</b>
Belastingen				
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-125.546		-153.493
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>577.352</b>		<b>1.843.667</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>		<u>2022</u>
		€		€
Toevoeging/onttrekking:				
Overige reserves		577.352		1.843.667
		<u>577.352</u>		<u>1.843.667</u>

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## 1.1.10.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

## SEGMENT 2 Verpleging, verzorging en thuiszorg (Care)

	2023		2022	
	€	€	€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>				
Zorgverzekeringswet	28.876.587		27.263.830	
Wet langdurige zorg	93.826.332		84.472.418	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet Langdurig zorg	1.099.460		1.132.572	
Baten uit onderaanneming	264.996		314.064	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	1.587.029		1.281.965	
		125.654.405		114.464.849
Opbrengsten Jeugdwet		358.615		468.726
<b>Netto omzet</b>		<b>126.013.019</b>		<b>114.933.576</b>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	3.248.593		3.274.385	
		3.248.593		3.274.385
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>129.261.613</b>		<b>118.207.960</b>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	5.101.912		5.989.663	
Lonen en salarissen	60.861.004		58.301.480	
Sociale lasten	10.767.831		10.575.107	
Pensioenlasten	5.077.322		5.123.302	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.265.222		2.294.451	
Overige bedrijfskosten	41.447.468		33.765.379	
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>124.520.758</b>		<b>116.049.383</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	805.198		-138	
Rentelasten en soortgelijke kosten	66.916		394.778	
		-738.282		394.640
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<b>5.479.137</b>		<b>1.763.938</b>
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-		-
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>5.479.137</b>		<b>1.763.938</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2023</b>		<b>2022</b>
		€		€
Toevoeging/onttrekking:				
Bestemmingsfonds		5.479.137		1.763.938
		<b>5.479.137</b>		<b>1.763.938</b>

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## 1.1.10.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

## SEGMENT 3 Overige

	2023		2022	
	€	€	€	€
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>				
Zorgverzekeringswet	-		-	
Wet langdurige zorg	-		-	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidi	-		-	
of door het Zorginstituut op grond van de Wet Langdurig zorg	-		-	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-		-	
Baten uit onderaanneming	-		-	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	6.182.019		5.736.898	
Opbrengsten Jeugdwet	-		-	
<b>Netto omzet</b>		6.182.018		5.736.898
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	2.378.194		1.666.146	
		2.378.194		1.666.146
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>8.560.213</b>		<b>7.403.044</b>
<b>Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b>				
Lonen en salarissen	1.389.975		1.198.499	
Sociale lasten	18.812.567		16.791.193	
Pensioenlasten	3.211.370		2.825.384	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.588.043		1.539.796	
Overige bedrijfskosten	1.128.283		1.054.767	
	-17.762.747		-16.177.499	
<b>Som der bedrijfslasten</b>		8.367.490		7.232.140
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	15.556		5.207	
Rentelasten en soortgelijke kosten	327.180		321.841	
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	-		-	
	-		-	
		311.624		316.634
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>-118.901</b>		<b>-145.730</b>
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		36.491		74.535
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>-82.409</b>		<b>-71.195</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>				
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>				
		2023		2022
		€		€
Toevoeging/onttrekking:				
Overige reserves		-82.409		-71.195
		<b>-82.409</b>		<b>-71.195</b>

**Toelichting:**

In de gesegmenteerde winst- en verliesrekening van Stichting Pantein, Stichting Pantein Extra en Welkom Kraamzorg B.V. zijn de intercompany opbrengsten uit de overige bedrijfsopbrengsten geëlimineerd en naar rato in mindering gebracht op de bedrijfslasten.

Hierdoor wordt inzicht verkregen in de hoogte van de bedrijfslasten betrekking hebbende op de externe omzet.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

1.1.10.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde winst- en verliesrekeningen:</b>		
SEGMENT 1 Medisch specialistische zorg (Cure)	577.352	1.843.667
SEGMENT 2 Verpleging, verzorging en thuiszorg (Care)	5.479.137	1.763.938
SEGMENT 3 Overige	-82.409	-71.195
	<u>5.974.079</u>	<u>3.536.410</u>
<b>Resultaat volgens geconsolideerde winst- en verliesrekening</b>	<u><u>5.974.079</u></u>	<u><u>3.536.410</u></u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

**BATEN**

**14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

**14.1 Zorgverzekeringswet**

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	130.614.909	121.274.062
<b>Totaal opbrengsten zorgverzekeringswet</b>	<u><b>130.614.909</b></u>	<u><b>121.274.062</b></u>

**Toelichting:**

De reguliere opbrengsten onder de zorgverzekeringswet zijn toegenomen als gevolg van een hogere productie en prijsindexering.

Risico's voor eventuele terugbetalingen van de omzet 2023 aan zorgverzekeraars in het kader van de bestuurlijke meerjarenafspraken zijn als omzetnuanceringen verwerkt.

**14.2 Wet langdurige zorg**

<i>De baten Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	93.826.332	84.472.418
<b>Totaal Wet langdurige zorg</b>	<u><b>93.826.332</b></u>	<u><b>84.472.418</b></u>

**Toelichting:**

Voor een toelichting van de aanvaardbare kosten WLZ verwijzen we naar referentie 6 Vorderingen.

**14.3 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</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	5.410.772	1.703.793
<b>Totaal subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg</b>	<u><b>5.410.772</b></u>	<u><b>1.703.793</b></u>

**Toelichting:**

De subsidie opbrengsten zijn hoger dan vorig jaar als gevolg van de nog te ontvangen subsidie Beschikbaarheidsbijdrage.

**14.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties**

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	1.085.300	1.318.527
<b>Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties</b>	<u><b>1.085.300</b></u>	<u><b>1.318.527</b></u>

**Toelichting:**

De subsidie opbrengsten zijn lager dan vorig jaar als gevolg van de afwikkeling Beschikbaarheidsbijdrage van voorgaande jaren in 2022.



1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

**BATEN**

**14.5 Baten uit onderaanneming**

*De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	9.777.619	8.616.497
<b>Totaal baten uit onderaanneming</b>	<b><u>9.777.619</u></b>	<b><u>8.616.497</u></b>

**14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7.875.937	7.133.275
<b>Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	<b><u>7.875.937</u></b>	<b><u>7.133.275</u></b>

**15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

*De opbrengsten andere beroeps- of bedrijfsmatige zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	1.538.797	1.549.715
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	327.630	149.001
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	732.578	2.727.426
Omzet Stichting Pantein Extra (abonnementen/cursussen)	256.740	270.546
Overige dienstverlening	1.027.089	1.471.846
Overige opbrengsten	3.011.024	2.797.981
<b>Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b><u>6.893.859</u></b>	<b><u>8.966.514</u></b>

**Toelichting:**

De door het ministerie van VWS verleende subsidie van € 2.500.000, als onderdeel van het duurzaam herstelplan is per 2023 komen te vervallen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

**16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Personeel niet in loondienst	11.916.564	12.006.957
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	4.721.892	5.943.423
<b>Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b>	<b>16.638.456</b>	<b>17.950.380</b>

**Toelichting:**

De honorariumkosten vrijgevestigde specialisten zijn gebaseerd op een percentage van de gerealiseerde omzet van het betreffende specialisme. Voor de ondersteunende specialisten is een afgeleide hiervan toegepast.

**17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Lonen en salarissen	121.527.924	112.446.740
Sociale lasten	19.868.788	18.634.063
Pensioenlasten	10.221.968	9.984.736
<b>Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>	<b>151.618.680</b>	<b>141.065.539</b>

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>fte</b>	<b>fte</b>
<b>SEGMENT 1 Cure (Maasziekenhuis Pantein B.V. )</b>		
Personeel algemene en administratieve functies	36	39
Personeel cliëntgebonden functies	510	491
Leerling personeel	10	11
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<b>556</b>	<b>541</b>
<b>SEGMENT 2 Care (Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.)</b>		
Personeel algemene en administratieve functies	21	25
Personeel hotelfuncties	129	127
Personeel cliëntgebonden functies	893	908
Leerling personeel	116	117
Personeel terrein en gebouwgebonden functies	8	8
(gedeeltelijk) gesubsidieerde arbeid	2	2
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<b>1.169</b>	<b>1.187</b>
<b>SEGMENT 3 Overig</b>		
Personeel algemene en administratieve functies	215	146
Personeel hotelfuncties	92	86
Personeel cliëntgebonden functies	25	94
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	12	10
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<b>344</b>	<b>336</b>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<b>-</b>	<b>-</b>

**1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**

**LASTEN**

**18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	170.370	173.157
- materiële vaste activa	5.902.827	6.431.495
- resultaat door buiten gebruikstelling en verkoop vaste activa	-176.330	-34.228
<b>Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>	<b><u>5.896.867</u></b>	<b><u>6.570.424</u></b>

**Toelichting:**

De afschrijvingskosten dalen enerzijds doordat bedrijfsgebouwen bijna volledig zijn afgeschreven en worden gehuurd en anderzijds door verkoop van de Haartse Hoeve in 2023.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 1.1.6, 1.1.7 en 1.1.8. Voor de waarderingsgrondslagen zie hoofdstuk 1.1.4.

**19. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.258.337	8.682.262
Algemene kosten	15.035.516	13.823.384
Kosten overige diensten	148.737	155.159
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	27.833.222	24.885.746
Onderhoud en energiekosten:	8.898.855	4.266.657
Huur en leasing	5.174.238	4.835.862
Mutatie voorzieningen	-59.480	123.815
Andere personeelskosten	6.196.773	4.512.848
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b><u>73.486.198</u></b>	<b><u>61.285.733</u></b>

**Toelichting:**

De toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door stijging van de inkooprijzen in 2023, dit geldt ook voor de stijging van de onderhoud en energiekosten.

De algemene kosten bestaan onder andere uit licentie- en consultancykosten, advieskosten en overheadkosten. Deze kosten zijn gestegen ten opzichte van vorig jaar.

De toename van de patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt met name veroorzaakt door een stijging van de kosten van dure geneesmiddelen en de onderzoeken door derden. Dit komt enerzijds door hogere productie en anderzijds door prijsstijgingen door leveranciers (autonome kostenstijging).

---

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

**20. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.051.329	5.356
Rentelasten en soortgelijke kosten	3.191.336	3.471.724
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b><u>-2.140.007</u></b>	<b><u>-3.466.368</u></b>

**21. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	-1.996	21.937
Aandeel derden:		
Welkom Kraamzorg B.V.	87.058	100.894
<b>Totaal aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen</b>	<b><u>-89.055</u></b>	<b><u>-78.958</u></b>

**Toelichting:**

Stichting Pantein heeft een 65% belang in Welkom Kraamzorg B.V., het overige belang van 35% is van Stichting Vivent te 's-Hertogenbosch. De deelneming is integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

**1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**

**23. Honoraria van de accountant**

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	270.526	264.000
2 Overige controlewerkzaamheden	81.005	87.000
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
<b>Totaal honoraria accountant</b>	<u><u>351.531</u></u>	<u><u>351.000</u></u>

**Toelichting:**

Het bovenstaande overzicht betreft de kosten van het honorarium dat betrekking heeft op het boekjaar. Daarbij is rekening gehouden met een schatting van de verplichtingen met betrekking tot het werk dat zal worden uitgevoerd in het komende boekjaar.

**24. Transacties met verbonden partijen**

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 in de enkelvoudige jaarrekening onder paragraaf 1.2.10 punt 19.

**25. Gebeurtenissen na balansdatum**

Voor een toelichting op de gebeurtenissen na balansdatum wordt verwezen naar de toelichting in de enkelvoudige jaarrekening paragraaf 1.2.11

## **1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023**

**1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1		
1. concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		340.740	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>340.740</u>	<u>-</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		418.300	470.379
2. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.878.473	2.083.200
3 vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		6.000	-
Totaal materiële vaste activa		<u>2.302.773</u>	<u>2.553.579</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		57.508.139	51.279.972
Totaal financiële vaste activa		<u>57.508.139</u>	<u>51.279.972</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		437.710	512.113
Totaal voorraden		<u>437.710</u>	<u>512.113</u>
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		89.293	24.206
2. op groepsmaatschappijen		524.117	773.758
3. overige vorderingen		742.609	482.938
4. overlopende activa		448.999	267.120
Totaal vorderingen		<u>1.805.018</u>	<u>1.548.022</u>
III Liquide middelen	6	4.268.142	3.816.760
<b>C Totaal activa</b>		<u>66.662.522</u>	<u>59.710.446</u>

<b>PASSIVA</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-23</b>	<b>31-dec-22</b>
		€	€
<b>D Eigen vermogen</b>	7		
VI Bestemmingsfonds		40.927.062	35.447.926
VII Overige reserves		15.934.517	15.357.165
Totaal eigen vermogen		<u>56.861.579</u>	<u>50.805.091</u>
<b>E Voorzieningen</b>	8		
1. overige		474.841	311.722
Totaal voorzieningen		<u>474.841</u>	<u>311.722</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9		
1. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.108.334	1.408.334
Totaal langlopende schulden		<u>1.108.334</u>	<u>1.408.334</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	10		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		300.000	300.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		816.902	761.106
3. schulden aan groepsmaatschappijen		785.187	369.131
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		938.026	846.244
5. schulden ter zake pensioenen		296.319	481.053
6. overige schulden		3.656.276	3.173.771
7. overige passiva		1.425.059	1.253.995
Totaal kortlopende schulden		<u>8.217.769</u>	<u>7.185.300</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>66.662.522</u>	<u>59.710.446</u>



## 1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	28.837.515	25.711.651
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>28.837.515</b>	<b>25.711.651</b>
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	815.218	635.808
Lonen en salarissen	14	15.006.280	13.310.841
Sociale lasten		2.487.276	2.119.078
Pensioenlasten		1.298.696	1.242.586
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	970.548	897.710
Overige bedrijfskosten	16	8.396.431	7.690.154
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>28.974.449</b>	<b>25.896.177</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17	1.255	338
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	-	3.187
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>-135.679</b>	<b>-187.377</b>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	18	6.192.167	3.794.980
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b><u>6.056.488</u></b>	<b><u>3.607.605</u></b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
Het resultaat is als volgt verdeeld:		<b>2023</b> €	<b>2022</b> €
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds		5.479.136	1.763.938
Overige reserves		577.352	1.843.667
		<b><u>6.056.488</u></b>	<b><u>3.607.605</u></b>

### **1.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023**

Voor het enkelvoudig kasstroomoverzicht wordt verwezen naar de vrijstelling conform RJ 360.104. Het kasstroomoverzicht is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pantein.

## **1.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

### **1.2.4.1 Algemeen**

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan die van de geconsolideerde jaarrekening. Deze grondslagen zijn te vinden onder 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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 vaste activa in het verslagjaar als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	-	173.157
Bij: investeringen	511.110	-
Af: afschrijvingen	170.370	173.157
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>340.740</u></b>	<b><u>-</u></b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht immateriële vaste activa onder punt 1.2.6.

#### 2. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.553.579	2.812.490
Bij: investeringen	525.189	441.459
Af: afschrijvingen	775.995	700.370
Af: desinvesteringen in het boekjaar	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>2.302.773</u></b>	<b><u>2.553.579</u></b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht materiële vaste activa onder punt 1.2.7

#### 3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	51.279.972	47.533.137
Kapitaalstortingen	36.000	-
Resultaat deelnemingen	6.192.167	3.794.980
Ontvangen dividend	-	48.145
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>57.472.139</u></b>	<b><u>51.279.972</u></b>

#### Toelichting:

In de post kapitaalstortingen is een bedrag opgenomen van € 18.000 zijnde aandelenkapitaal van de per 12-12-2023 opgerichte vennootschap Thuiszorg Pantein Oost B.V. en € 18.000 zijnde aandelenkapitaal voor de eveneens op 12-12-2023 opgerichte vennootschap Thuiszorg Pantein West B.V. In beide vennootschappen hebben in 2023 geen activiteiten plaatsgevonden. Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht financiële vaste activa onder punt 1.2.8.

### 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in%)	Eigen vermogen €	Resultaat €
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;=20%</b>					
Maasziekenhuis Pantein B.V. Statutair gevestigd te Beugen	Ziekenhuiszorg	18.000	100%	12.539.163	577.352
Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V. Statutair gevestigd te Beugen	Verpleging, Verzorging en Thuiszorg	18.000	100%	44.412.994	5.479.136
Welkom Kraamzorg B.V. Statutair gevestigd te Uden	Kraamzorg	11.700	65%	799.977	248.737
Thuiszorg Pantein West B.V. Statutair gevestigd te Land van Cuijk	Thuiszorg	18.000	100%	18.000	-
Thuiszorg Pantein Oost B.V. Statutair gevestigd te Land van Cuijk	Thuiszorg	18.000	100%	18.000	-

#### 4. Voorraden

##### Toelichting:

Een voorziening incurante voorraad wordt niet nodig geacht.

#### 5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
1. op handelsdebiteuren	89.293	24.206
2. op groepsmaatschappijen:		
rekening-courant Maasziekenhuis Pantein B.V.	19.772	401.764
rekening-courant Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	468.271	318.988
rekening-courant Maasziekenhuis Vastgoed B.V.	36.074	53.006
3. overige vorderingen	742.609	482.938
4. overlopende activa	448.999	267.120
<b>Totaal vorderingen</b>	<b><u>1.805.018</u></b>	<b><u>1.548.022</u></b>

##### Toelichting:

Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan 1 jaar.

Over rekening-courant transacties wordt binnen de groep geen rente berekend en worden geen zekerheden gesteld.

#### 6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
1. Bankrekeningen	4.254.168	3.807.459
2. Kassen	13.974	9.301
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b><u>4.268.142</u></b>	<b><u>3.816.760</u></b>

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Bestemmingsfonds	40.927.062	35.447.926
2. Overige reserves	15.934.517	15.357.165
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b><u>56.861.579</u></b>	<b><u>50.805.091</u></b>

7.1 Bestemmingsfonds

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Res. Aanv. Kosten Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	40.927.062	35.447.926
<b>Totaal bestemmingsfonds</b>	<b><u>40.927.062</u></b>	<b><u>35.447.926</u></b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beginstand	35.447.926	33.683.988
Overige mutaties		
Resultaatbestemming	5.479.136	1.763.938
<b>Eindstand</b>	<b><u>40.927.062</u></b>	<b><u>35.447.926</u></b>

7.2 Overige reserves

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Algemene reserves	-33.175	-33.175
Alg. Reserve Maasziekenhuis Pantein B.V.	12.521.118	11.943.766
Alg. Reserve Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	3.446.574	3.446.574
<b>Totaal overige reserves</b>	<b><u>15.934.517</u></b>	<b><u>15.357.165</u></b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beginstand	15.357.165	13.513.498
Overige mutaties		
Resultaatbestemming	577.352	1.843.667
<b>Eindstand</b>	<b><u>15.934.517</u></b>	<b><u>15.357.165</u></b>

Toelichting:

Een deel van het eigen vermogen van Stichting Pantein valt onder vermogensklemmen.

De waarde van de vermogensklem bedraagt voor Maasziekenhuis Pantein B.V.: € 8.460.547.

De waarde van de vermogensklem bedraagt voor Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.: € 20.179.864.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2023

De specificatie is als volgt:

	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
	€	€
Stichting Pantein enkelvoudig	56.861.579	6.056.488
Stichting Pantein Extra	1.023.993	-82.409
<b>Totaal specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2023</b>	<b><u>57.885.572</u></b>	<b><u>5.974.079</u></b>

Toelichting:

Het verschil tussen geconsolideerd en enkelvoudig vermogen betreft het eigen vermogen van Stichting Pantein Extra.

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo
	1-jan-23				31-dec 23
	€	€	€	€	€
1. Overige:					
Reorganisatie	-	3.493	3.493	-	-
Langdurig zieken	29.933	103.177	65.850	15.428	51.832
Generatiebeleid	-	64.080	-	-	64.080
Persoonlijk levensfasebudget	-	32.000	-	-	32.000
Uitgestelde beloningen	269.714	114.893	30.141	37.224	317.242
Inlooppremie WGA hiaat	12.075	-	2.388	-	9.687
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>311.722</b>	<b>317.643</b>	<b>101.872</b>	<b>52.652</b>	<b>474.841</b>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	102.897
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	371.944
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	216.623

## Toelichting per categorie voorziening:

**Voorziening reorganisatie**

Deze voorziening heeft betrekking op kosten in verband met de reorganisatie van activiteiten en is gevormd voor die groep medewerkers waarvoor een feitelijke of juridische verplichting is ontstaan. De omvang van de voorziening en de hoogte van dotatie wordt berekend op basis van gemaakte individuele afspraken op grond van het sociaal plan en een inschatting van de overige kosten. De reorganisatievoorziening wordt tegen contante waarde gewaardeerd.

**Voorziening langdurig zieken**

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van de op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn.

**Voorziening generatiebeleid**

In de cao Ziekenhuizen 2021-2023 zijn partijen overeengekomen om per 1 juli 2022 het generatiebeleid verplicht in te voeren. Het generatiebeleid stelt de oudere werknemer in staat om minder uren te gaan werken en op gezonde wijze de AOW-gerechtigde leeftijd te kunnen halen.

**Voorziening persoonlijk levensfasebudget**

In de cao Ziekenhuizen 2009-2011 zijn partijen overeengekomen om een persoonlijk levensfasebudget (PLB) in de tijd te realiseren voor alle werknemers vallend onder deze cao. De ingangsdatum voor cao Ziekenhuizen 2009-2011 is 1 januari 2010. De PLB kan aangewend worden voor bestedingsdoelen in tijd.

Voor de categorie werknemers in de leeftijd vanaf 50 jaar geldt dat deze uitsluitend in de toekomst aanspraak maken op de extra uren. De aanspraak is geheel onafhankelijk van de duur van het dienstverband in het verleden. De leeftijd op een zeker moment in de toekomst en het feit dat een werknemer op een bepaald moment in dienst was bij de instelling bepalen de aanspraak. Wanneer de werknemer voortijdig vertrekt, vervallen de potentiële rechten op toekomstige extra PLB-uren op grond van leeftijd.

**Voorziening uitgestelde beloningen**

De voorziening uitgestelde beloningen betreft de verplichtingen die voortvloeien uit de aanwezigheid van een langdurig dienstverband. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, cao-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening wordt tegen contante waarde berekend.

**Voorziening inlooppremie WGA hiaat**

Op basis van afspraken in de CAO VVT is een verzekering voor het inloopriscio WGA-hiaat afgesloten. De hoogte van deze voorziening is bepaald door een inschatting van de premie die hiervoor in de komende 4 jaar verschuldigd is.

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.708.334	2.008.334
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	300.000	300.000
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>1.408.334</u></b>	<b><u>1.708.334</u></b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	300.000	300.000
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b><u>1.108.334</u></b>	<b><u>1.408.334</u></b>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr), aflossingsverplichtingen	300.000	300.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr) (balanspost)	1.108.334	1.408.334
Hiervan (> 5 jaar)	733.334	733.334

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het verloopoverzicht onder 1.2.9 langlopende schulden. Over de leningen wordt geen rente berekend. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.



## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

## PASSIVA

## 10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen	300.000	300.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	816.902	761.106
3. schulden aan groepsmaatschappijen:		
rekening-courant uit hoofde van verrekening binnen groepsmaatschappijen	779.768	363.216
rekening-courant Stichting Pantein Extra	5.419	5.915
4. belastingen en premies sociale verzekeringen	938.026	846.244
5. schulden ter zake van pensioenen	296.319	481.053
6. overige schulden	3.656.276	3.173.771
7. overige passiva	1.425.059	1.253.995
<b>Totaal kortlopende schulden</b>	<b><u>8.217.769</u></b>	<b><u>7.185.300</u></b>

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. persoonlijk levensfase budget	1.983.961	1.698.170
2. reservering vakantiegeld	684.515	629.581
3. reservering vakantiedagen en JUS	853.187	728.952
4. nog te betalen kosten	134.613	117.068
<b>Totaal overige schulden</b>	<b><u>3.656.276</u></b>	<b><u>3.173.771</u></b>

**Toelichting:**

De afname van de schulden aan leveranciers en handelskredieten is het gevolg van implementatie van een nieuw ERP-systeem per 1 januari 2024 waardoor de registratie van inkoopfacturen vroegtijdig is beëindigd. De daarna binnengekomen inkoopfacturen met betrekking tot 2023 zijn opgenomen onder de overige passiva.

Over rekening-courant transacties wordt binnen de groep geen rente berekend, er zijn geen zekerheden gesteld.

Stichting Pantein maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

Maasziekenhuis Pantein B.V., Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V., Stichting Pantein Extra, Maasziekenhuis Vastgoed B.V.

en Welkom Kraamzorg B.V. en is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid.

Ultimo 2023 is er sprake van een schuld ad € 105.499. Deze schuld is opgenomen onder de post belastingen en premies sociale verzekeringen.

## 1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

### PASSIVA

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

##### De jaarlijkse verplichtingen uit huurcontracten

De verplichtingen uit huurcontracten met derden bedragen in totaal € 6.521.414.

Toekomstige huurverplichtingen:	€
< 1 jaar	914.530
> 1 jaar en < 5 jaar	3.260.707
> 5 jaar	2.346.177

De lopende huurcontracten hebben verschillende afloopdata.

Stichting Pantein heeft de volgende bankgaranties tot een totaalbedrag van € 325.000 afgegeven:

	€	
Per 8 april 2011	300.000	Superstone 3 N.V.
Per 17 mei 2011	25.000	C. Weerepas

##### Gestelde zekerheden

Maasziekenhuis Pantein B.V. heeft zich garant gesteld tot een bedrag van € 300.000 voor de verplichtingen voortvloeiende uit de huurovereenkomst die Stichting Pantein gesloten heeft met Superstone 3 N.V..

Stichting Pantein heeft zich garant gesteld tot een bedrag van € 25.000 voor de verplichtingen voortvloeiende uit de huurovereenkomst die Stichting Pantein gesloten heeft met C. Weerepas.

##### De jaarlijkse verplichtingen uit leasecontracten

De verplichtingen uit hoofde van met derden aangegane leaseovereenkomsten bedragen in totaal € 30.905.

Toekomstige leaseverplichtingen:	€
< 1 jaar	10.950
> 1 jaar en < 5 jaar	19.955
> 5 jaar	-

De lopende leasecontracten hebben verschillende afloopdata.

##### Toekomstige verplichtingen overige bedrijfskosten

Per 31 december 2023 zijn er verplichtingen aangegaan inzake overige bedrijfskosten in de vorm van aangegane orders ter grootte van € 68.921. De leveringen hiervan zullen in 2024 plaatsvinden.

##### Toekomstige huuropbrengsten

De toekomstige opbrengsten uit huurcontracten met derden bedragen in totaal € 522.439.

Toekomstige huuropbrengsten:	€
< 1 jaar	136.487
> 1 jaar en < 5 jaar	247.009
> 5 jaar	138.943

## 1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruitbetaald op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	-	-	519.473	-	-	519.473
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	519.473	-	-	519.473
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	511.110	-	-	511.110
- afschrijvingen	-	-	170.370	-	-	170.370
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	519.473	-	-	519.473
cumulatieve afschrijvingen	-	-	519.473	-	-	519.473
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	340.740	-	-	340.740
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	-	-	511.110	-	-	511.110
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	170.370	-	-	170.370
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	340.740	-	-	340.740
<i>Afschrijvingspercentage</i>	-	-	33,33%	-	-	

## 1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen,	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	977.604	-	3.570.937	-	-	4.548.541
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	507.225	-	1.487.737	-	-	1.994.962
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>470.379</u>	<u>-</u>	<u>2.083.200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.553.579</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	519.189	-	6.000	525.189
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	52.079	-	723.916	-	-	775.995
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	52.593	-	-	52.593
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	52.593	-	-	52.593
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-52.079</u>	<u>-</u>	<u>-204.727</u>	<u>-</u>	<u>6.000</u>	<u>-250.806</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	977.604	-	4.037.533	-	6.000	5.021.137
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	559.304	-	2.159.060	-	-	2.718.364
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>418.300</u>	<u>-</u>	<u>1.878.473</u>	<u>-</u>	<u>6.000</u>	<u>2.302.773</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5%-10%	-	10%-20%-33,3%	-	-	

## 1.2.8 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappij en	Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en	Vorderingen op groeps- maatschappij en	Vorderingen op overige verbonden maatschappij en	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	51.279.972	-	-	-	-	-	-	-	51.279.972
Kapitaalstortingen	36.000	-	-	-	-	-	-	-	36.000
Resultaat deelnemingen	6.192.167	-	-	-	-	-	-	-	6.192.167
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>57.508.139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57.508.139</u>

## BIJLAGE

## 1.2.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
<b>Schulden aan groepsmaatschappijen</b>														
Maasziekenhuis Pantein B.V.	23-5-2012	366.667	-	Onderhands		366.667	-	-	366.667	366.667	-	Aflossings- vrij	-	a
Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	23-5-2012	366.667	-	Onderhands		366.667	-	-	366.667	366.667	-	Aflossings- vrij	-	a
Maasziekenhuis Pantein B.V.	1-4-2021	570.000	5 jaar	Onderhands	0,000%	370.500	-	114.000	256.500	-	3	Lineair	114.000	a
Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	1-4-2021	930.000	5 jaar	Onderhands	0,000%	604.500	-	186.000	418.500	-	3	Lineair	186.000	a
		<u>2.233.334</u>				<u>1.708.334</u>	-	<u>300.000</u>	<u>1.408.334</u>	<u>733.334</u>			<u>300.000</u>	
Totalen		<u>2.233.334</u>				<u>1.708.334</u>	-	<u>300.000</u>	<u>1.408.334</u>	<u>733.334</u>			<u>300.000</u>	

a = geen zekerheid gesteld

**1.2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023**

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

**BATEN**

**12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige subsidies	565.050	-
Opbrengsten uit doorbelastingen:		
Bijdrage Maasziekenhuis Pantein B.V.	13.571.071	12.177.396
Bijdrage Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	13.578.953	12.514.721
Bijdrage Welkom Kraamzorg B.V.	32.735	29.051
Bijdrage Maasziekenhuis Vastgoed B.V.	45.000	45.000
Overige dienstverlening	773.091	696.591
Overige opbrengsten:	271.615	248.892
<b>Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b><u>28.837.515</u></b>	<b><u>25.711.651</u></b>

**Toelichting:**

De post overige subsidies bestaat uit ontvangen subsidies voor nieuw opgestarte projecten.

De opbrengsten van Stichting Pantein bestaan grotendeels uit de doorbelasting van de kosten van de interne dienstverlening aan de zorgbedrijven van Pantein. Deze opbrengsten zijn hoger dan in het voorgaande jaar vanwege het effect van reguliere loon- en prijsstijgingen en beleidsbeslissingen tot uitbreiding van de dienstverlening.

1.2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

**13. 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	815.218	635.808
<b>Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b>	<b><u>815.218</u></b>	<b><u>635.808</u></b>

**Toelichting:**

De post personeel niet in loondienst is toegenomen t.o.v. 2022 als gevolg van inhuur personeel voor diverse projecten en door niet directe invulling van openstaande vacatures.

**14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	15.006.280	13.310.841
Sociale lasten	2.487.276	2.119.078
Pensioenlasten	1.298.696	1.242.586
<b>Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>	<b><u>18.792.252</u></b>	<b><u>16.672.505</u></b>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	fte	fte
Personeel algemene en administratieve functies	142	133
Personeel hotelfuncties	92	86
Personeel cliëntgebonden functies	11	16
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	12	10
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden</b>	<b><u>257</u></b>	<b><u>245</u></b>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

**15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	170.370	173.157
- materiële vaste activa	775.995	700.370
- doorbelaste afschrijvingen	24.183	24.183
<b>Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>	<b><u>970.548</u></b>	<b><u>897.710</u></b>



1.2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

**16. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.026.112	887.601
Algemene kosten	4.765.949	4.505.859
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	37.379	52.590
Onderhoudskosten	270.493	166.798
Huur en leasing	1.044.868	993.410
Dotaties en vrijval voorzieningen	-	-
Andere personeelskosten	1.251.630	1.083.896
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b><u>8.396.431</u></b>	<b><u>7.690.154</u></b>

**Toelichting:**

De algemene kosten bestaan uit o.a. licentie- consultancykosten. De kosten hiervan zijn gestegen t.o.v. vorig jaar door de kosten implementatie nieuwe ERP-systeem.

De toename van de post voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door de stijging van de inkooprijzen. Ook de toename van de onderhoud en energiekosten is te wijten aan stijging van de energieprijzen.

De hogere andere personeelskosten in 2023 worden met name veroorzaakt door een toename van de reis- en studiekosten

**17. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.255	338
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	3.187
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b><u>1.255</u></b>	<b><u>-2.849</u></b>

**18. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelneming Maasziekenhuis Pantein B.V.	577.352	1.843.667
Resultaat deelneming Thuiszorg en Zorgcentra Pantein B.V.	5.479.136	1.763.938
Resultaat deelneming Welkom Kraamzorg B.V.	135.679	187.375
<b>Totaal aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen</b>	<b><u>6.192.167</u></b>	<b><u>3.794.980</u></b>

## 1.2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## 19. WNT verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Stichting Pantein. Het voor Stichting Pantein toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, zijnde klasse V met 14 punten op basis van de regeling Zorg- en Jeugdhulp. Dit geldt naar rato van de duur en omvang van het dienstverband. Voor de raad van toezicht gelden de maxima van 15% van € 223.000 voor de voorzitter en 10% van € 223.000 voor de vicevoorzitter en de overige leden.

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

	<b>P.M. Terwijn</b>	<b>P. van der Pols</b>
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.800	207.800
Beloningen betaalbaar op termijn	15.175	15.175
<i>Subtotaal</i>	222.975	222.975
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>	<b>223.000</b>	<b>223.000</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>222.975</b>	<b>222.975</b>
Het bedrag van de overschrijding en de 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.
<b>Gegevens 2022</b>		
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.430	202.430
Beloningen betaalbaar op termijn	13.546	13.546
<i>subtotaal</i>	215.976	215.976
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>215.976</b>	<b>215.976</b>

## 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Pantein.

## 1.2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Functiegegevens	<b>G.H.J. Huffmeijer</b>	<b>K.E. Illy</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023	Voorzitter 1/1 - 31/12	Vicevoorzitter 1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	26.760	20.070
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t
<b>Bezoldiging</b>	<b>26.760</b>	<b>20.070</b>
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
<b>Gegevens 2022</b>		
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid/Vicevoorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	25.920	17.714
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600
Functiegegevens	<b>J.H.M. van Lanen</b>	<b>A.J.M. Loogman</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023	Lid 1/1 - 31/12	Lid 1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	17.840	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t
<b>Bezoldiging</b>	<b>17.840</b>	<b>17.840</b>
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
<b>Gegevens 2022</b>		
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	17.280	17.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600
Functiegegevens	<b>K. Smit</b>	<b>R.B. Stout</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023	Lid 8/9 - 31/12	Lid 8/9 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	5.584	5.584
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.026	7.026
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t
<b>Bezoldiging</b>	<b>5.584</b>	<b>5.584</b>
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
<b>Gegevens 2022</b>		
<b>Functiegegevens</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	n.v.t	n.v.t
Bezoldiging	n.v.t	n.v.t
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t	n.v.t

## 1.2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

### 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

*Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Pantein.*

### 1e. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

*Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Pantein.*

### 1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

*Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Pantein.*

### 1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

*Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Pantein.*

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

*Deze categorie is in 2023 niet van toepassing binnen Stichting Pantein.*

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

### 1.2.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De raad van toezicht van Stichting Pantein heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2024.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum (31 december 2023) bij Stichting Pantein.

### 1.2.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

---

P.M. Terwijn  
voorzitter raad van bestuur

---

P. van der Pols  
lid raad van bestuur

---

G.H.J. Huffmeijer  
voorzitter raad van toezicht

---

K. Illy  
vicevoorzitter raad van toezicht

---

J.H.M. van Lanen  
lid raad van toezicht

---

K. Smit  
lid raad van toezicht

---

R.B. Stout  
lid raad van toezicht

## **1.3 OVERIGE GEGEVENS**

### **1.3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

Er zijn geen specifieke bepalingen omtrent resultaatbestemming in de statuten vermeld.

#### **1.3.2 Nevenvestigingen**

Stichting Pantein heeft geen nevenvestigingen.

#### **1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Controle verklaring van de  
onafhankelijke accountant**