

# OLVG

## Jaarverantwoording 2022

### Bestuursverslag en jaarrekening



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

Dit jaarverslag heeft betrekking op Stichting OLVG en haar groepsmaatschappijen.  
Met een geconsolideerde jaarrekening wordt over Stichting OLVG en alle daaraan gelieerde  
(dochter)ondernemingen en locaties gezamenlijk verantwoording uitgebracht.

Separaat naast deze jaarverantwoording zijn er nadere digitale gegevens beschikbaar via de  
webenquête DigiMV (in te zien via [www.jaarverslagenzorg.nl](http://www.jaarverslagenzorg.nl)).

De jaarverantwoording 2022 is vastgesteld door de raad van bestuur op 16 mei 2023 en goedgekeurd  
door de raad van toezicht op 30 mei 2023.

Afdeling	Raad van bestuur
Auteur(s)	S.de Smit (secretaris raad van bestuur), R. Schreuder (manager financiën)
Datum	30 mei 2023

# Inhoudsopgave

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>3</b>
<b>Voorwoord raad van bestuur</b>	<b>4</b>
<b>1 Profiel van de organisatie</b>	<b>5</b>
<b>2 Maatschappelijk ondernemen</b>	<b>8</b>
2.1 De Amsterdammer: onze patiënt	8
2.2 Onze partners	8
2.3 Netwerkvorming	8
2.4 Duurzaamheid	10
<b>3 Toezicht, bestuur en medezeggenschap</b>	<b>12</b>
3.1 Voorwoord raad van toezicht	12
3.2 Raad van toezicht	12
3.3 Raad van bestuur	16
3.3 Medezeggenschap	17
3.4 Besturingsmodel	17
3.5 Bedrijfsvoering en beheersing	18
<b>4 Beleid, inspanningen en prestaties</b>	<b>22</b>
4.1 Resultaten 2022	22
4.2 Financieel beleid	25
<b>5 Jaarrekening</b>	<b>29</b>

# Voorwoord raad van bestuur

We kijken terug op 2022 als een jaar waar we weer meer grip kregen op COVID-19, maar waar het aantal patiënten ongekend hoog bleef. Door een tekort aan personeel betekende dit opnieuw een hoge werkdruk. Dat vroeg veel van ons. Ondanks de drukte zagen we hoe collega's zich vol overgave inzetten voor de patiënt.

In de vierdelige televisieserie 'OLVG-ziekenhuis met een hart', werd die overgave van OLVG'ers voor heel Nederland zichtbaar. Op een integere manier is het werk van OLVG'ers in beeld gebracht: van schoonmaakmedewerker tot medisch specialist. De serie gaf een intiem inkijkje in het bijzondere werk van OLVG'ers en werd dagelijks door gemiddeld 1 miljoen mensen bekeken. We zijn dankbaar met deze mooie serie en trots op alle medewerkers die samen het kloppende hart van ons ziekenhuis vormen.

Trots zijn we ook op de opening van de twee hybride operatiekamers op locatie Oost en alle stappen die zijn gezet naar een duurzaam en groen OLVG. En ondanks dat de personele krapte veel aandacht opeiste hebben we in 2022 ook mooie nieuwe (zorg)ontwikkelingen gezien en hebben we het jaar financieel positief afgesloten (resultaat €8,2 miljoen). Zo zetten we ons volop in op zorg bij onze patiënten thuis aan te bieden. Steeds meer mensen kregen zorg vanuit huis via thuismeetapparatuur, videoconsulten en apps die we ontwikkelden. Op deze manier werden onze patiënten nauwlettend in de gaten gehouden en hoefden zij alleen naar het ziekenhuis te komen wanneer dat echt nodig was.

Via dit bestuursverslag delen we graag onze resultaten met jullie. Onze oprechte dank gaat uit naar alle OLVG'ers. Ook bedanken we de raad van toezicht, het bestuur medische staf, de ondernemingsraad, de patiënten adviesraad en het verpleegkundig stafbestuur voor hun waardevolle advies en ondersteuning. Uiteraard gaat onze dank ook uit naar onze verwijzers, netwerkpartners in de omgeving en de zorgverzekeraars. En speciale dank aan alle patiënten voor alle steun, geduld en waardering.

16 mei 2023

Raad van bestuur OLVG,

Maurice van den Bosch, Cees Buren, Roxanne Vernimmen

# 1 Profiel van de organisatie

Naam	Stichting OLVG
Adres	Oosterpark 9   Postbus 95500
Postcode en plaats	1090 HM Amsterdam
Telefoon	(020) 599 9111
Nummer Kamer van Koophandel	41199082
Internetpagina	www.olvg.nl
E-mailadres	olvg@olvg.nl

## Wie zijn we?

OLVG is een STZ erkend topklinisch opleidingsziekenhuis en hét stadsziekenhuis van Groot Amsterdam met hoofdlocaties in Oost en West. Naast deze hoofdlocaties heeft OLVG polikliniekfuncties op locatie Spuistraat en in het Medisch Centrum Jan van Goyen. Beide hoofdlocaties bieden 24/7 basiszorg en spoedeisende hulp, met een Intensive Care en een Centrum voor Vrouw, Moeder en Kind. OLVG werkt binnen Santeon verband nauw samen met zes andere STZ ziekenhuizen in Nederland aan de verdere verbetering en toegankelijkheid van zorg.



De unieke positie als toonaangevend 24/7 acute stadsziekenhuis van Groot-Amsterdam blijkt uit het de aantallen patiënten waaraan OLVG jaarlijks medische zorg biedt. De Spoedeisende Hulpafdelingen (SEH's) van beide locaties vormen samen één van de grootste SEH's van Nederland. Jaarlijks vinden er op beide locaties samen circa 5.000 bevallingen plaats. Er vinden per jaar 600.000 polibezoeken plaats, waarvan 35% digitaal is. Onze speerpunten zijn:

Acute zorg	Geboortezorg	Cardiovasculair	Beweegzorg	Oncologie	HIV
Met name vanwege rol in de regio & volume acute zorg. Onze SEH's vormen samen één van de grootste SEH's van Nederland, met ruim 75.000 bezoeken.	Met name vanwege rol in de regio & volume bevallingen (ruim 5.700). 52% van alle Amsterdamse bevallingen vindt in OLVG plaats.	Met name vanwege bijdrage topklinisch profiel & rol in de regio. Per jaar worden circa 600 openhartoperaties uitgevoerd, waarvan 180 minimaal invasief.	Met name vanwege bijdrage topklinisch profiel, doelmatigheid & onderzoek. Wij zijn het expertisecentrum voor kinderorthopedie voor heel Noord-Holland.	Met name vanwege bijdrage topklinisch profiel (GE-, hemato- en long), en rol in de regio vanuit brede basis. 80% van de Amsterdammers met kanker komt binnen bij OLVG.	Met name vanwege bijdrage topklinisch profiel en landelijke positie. Het behandelcentrum van OLVG is het grootste centrum van Nederland.
1	2	3	4	5	6

## Waar staan we voor?

Al ruim anderhalve eeuw staan wij middenin de samenleving van deze unieke stad. Ondernemend, kleurrijk en divers. Met de onbegrensde mogelijkheden en uitdagingen van een wereldstad. Waar vele culturen en nationaliteiten samenleven, werken en verblijven. Waar alles gebeurt en niets te gek is. Maar ook een stad waar tolerantie, veiligheid en de kwaliteit van leven voortdurend onder druk staan. Wij willen een sleutelrol vervullen in de zorg en gezondheid van iedereen in onze stedelijke omgeving. We beseffen dat die rol hoge eisen stelt. Daarom verbeteren wij ons voortdurend. Voor een beter leven in een gezonder Amsterdam.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## Missie, visie en strategie

De kerntaak van OLVG is en blijft: het bevorderen van de gezondheid van de Amsterdammers. We leveren kwalitatief hoogstaande en veilige zorg en verbeteren onszelf steeds weer door middel van onderzoek en het opleiden van een nieuwe generatie zorgverleners.

In 2022 zijn de activiteiten vormgegeven vanuit de strategische koers voor 2022-2025, waarin drie ambities centraal staan. De kernwaarden, oftewel eigenschappen die het karakter van OLVG typeren en die het fundament van de missie en visie van het ziekenhuis, zijn: Recht uit het hart; Thuis in onze wereldstad; en Altijd in ontwikkeling. Vanuit dit karakter geven we de komende 3 jaar, vorm aan de volgende drie strategische ambities:

### Onze drijver:

#### De menselijke maat

*De beste en meest passende zorg geven aan patiënten is wat ons drijft. Onze medewerkers maken door hun bevoegenheid en professionaliteit elke dag het verschil voor patiënten. We stellen hen in staat om dat te kunnen doen en geven hen het vertrouwen.*



#### Recht uit het hart

We zorgen voor elkaar en met elkaar.

### Onze taak:

#### Topklinische rol in het netwerk

*We realiseren ons dat we onderdeel zijn van het (zorg)netwerk van de patiënt. We voelen ons mede verantwoordelijk om met onze partners passende zorg te leveren. Samen houden we de zorg toegankelijk voor de Amsterdammers. Wij pakken onze rol als topklinisch ziekenhuis in het zorglandschap van Amsterdam.*



#### Thuis in onze wereldstad

We pakken onze maatschappelijke verantwoordelijkheid.

### Onze manier:

#### Onze zorg is vernieuwend

*Onze patiëntenzorg is overal: thuis als het kan, in het ziekenhuis als het moet. De digitale en fysieke zorg zijn geïntegreerd en versterken elkaar. Daarin hebben onze locaties een duidelijk eigen profiel.*



#### Altijd in ontwikkeling

Onze zorg is innovatief.

### Overzicht ambities bij de 3 pijlers

- |  |   |  |
|--|---|--|
| 1. Patiënten en medewerkers voelen zich gezien en gehoord bij ons  | 1. We onderscheiden ons met een acuut & topklinisch profiel                             | 1. Onze zorg is hybride; een logisch geheel van digitaal en fysiek               |
| 2. Onze zorg heeft aantoonbaar toegevoegde waarde voor de patiënt  | 2. We organiseren de electieve en chronische zorg doelmatig en servicegericht           | 2. We realiseren locaties met een eigen profiel                                  |
| 3. We bereiden medewerkers voor op de zorg van de toekomst en stimuleren & faciliteren hen om continu te blijven ontwikkelen | 3. We versterken en vergroten onze partnerships, binnen en buiten de zorg               | 3. Dankzij data en medische technologie verbeteren we onze patiëntenzorg continu |
| 4. Patiënten zijn het uitgangspunt bij het inrichten van onze organisatie en processen                                       | 4. We nemen een leidende rol in het professionaliseren van de digitale zorg in de regio | 4. We dragen bij aan een duurzame wereld   |

## Werkgebied

Het adherentiegebied van OLVG voor de basiszorg strekt zich uit tot de regio Groot-Amsterdam. Voor de topklinische zorg en de derdelijns verwijzingen naar de verschillende *centers of excellence* strekt het verzorgingsgebied zich uit van regionaal tot landelijk.

## Onderzoek en wetenschap

OLVG is een topklinisch opleidingsziekenhuis en in die hoedanigheid ook lid van de Vereniging Samenwerkende Topklinische opleidingsziekenhuizen (STZ). OLVG is het grootste niet-academische opleidingsziekenhuis van Nederland. We leiden medisch specialisten, (specialistisch) verpleegkundigen en doktersassistenten op en onderscheiden ons met een aantrekkelijk opleidingsklimaat. OLVG huisvest 26 erkende vervolgoopleidingen: 22 medische vervolgoopleidingen die vallen onder de RGS-erkende medisch specialismen; daarnaast 4 anderszins geregistreerde opleidingen tot specialist betreffende klinische chemicus; intensivist; ziekenhuisapotheker en klinisch psycholoog. Als opleidingsziekenhuis zit OLVG in de opleidings- en onderwijsregio van het OOR AMC, OOR VUmc en OOR UMCU. In 2019 is OLVG gecertificeerd voor de instellingsvisiting RGS.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

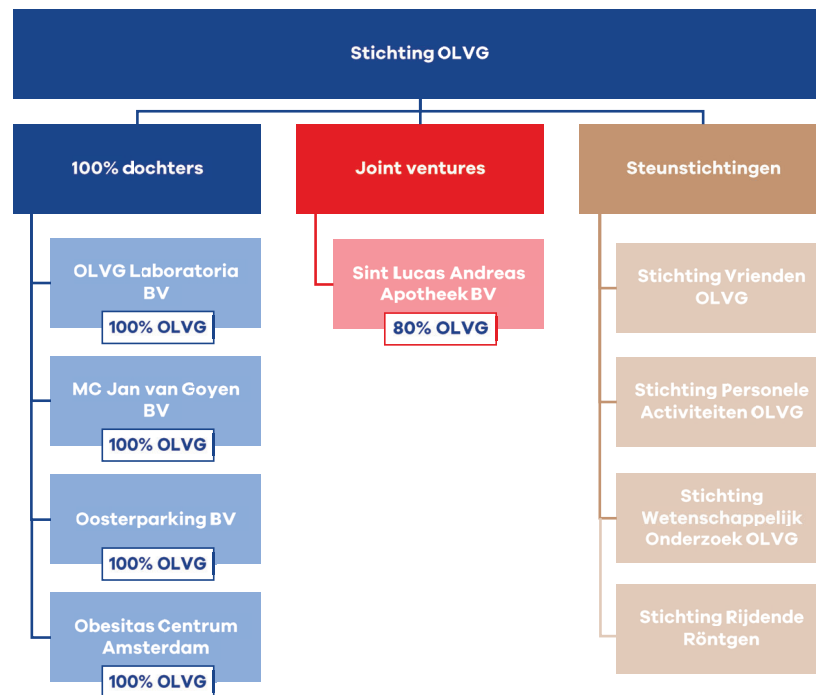
31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

Als topklinisch ziekenhuis is het verbeteren van zorg door middel van wetenschappelijk onderzoek een van onze kerntaken. Onze focus ligt op toegepast onderzoek, zowel specialistisch als verpleegkundig onderzoek. We hebben aandacht voor de beschikbare tijd hiervoor bij alle disciplines.

### Concern

Onderstaand overzicht laat de deelnemingen van OLVG zien.



Peildatum: 31 december 2022

OLVG is stille vennoot in Clinium C.V. (Commanditaire Vennootschap). Vanwege het feit dat dit geen rechtspersoon betreft is deze niet in dit overzicht opgenomen

### Kerngegevens OLVG 2022



## 2 Maatschappelijk ondernemen

### 2.1 De Amsterdammer: onze patiënt

Ieder mens is uniek. OLVG vindt het belangrijk dat iedereen die in ons ziekenhuis komt zich gezien en gehoord voelt, ongeacht afkomst, huidskleur, religie, sociale klasse, opleidingsniveau, seksuele geaardheid of gender. We streven ernaar dat iedere medewerker en patiënt zich thuis en vertegenwoordigd voelt in OLVG.

De dialoog met onze belangrijkste partner, de patiënt, wordt gevoerd in het een-op-een contact met de behandelaar(s), via spiegelgesprekken en patient journeys, met de patiëntenverenigingen en met de patiëntenraad als belangenbehartiger. Via het patiëntenpanel, een instrument dat beschikbaar is voor zowel de dienst Kwaliteit & Verbetering als de Patiënten Adviesraad, wordt online input opgehaald op basis waarvan gevraagd en ongevraagd advies wordt uitgebracht aan de raad van bestuur. Via MijnOLVG hebben patiënten zelf toegang tot hun persoonlijke medisch dossier en kunnen zij op die manier regie voeren op hun behandeltraject. Via de PROMs en PREMs<sup>1</sup> verkrijgt OLVG (benchmark) informatie over de beleving en tevredenheid van deze stakeholdersgroep.

### 2.2 Onze partners

OLVG is actief in lokale netwerken, zoals de Stichting Samenwerkende Instellingen Gezondheidszorg Regio Amsterdam (Siga). OLVG werkt samen met netwerkpartners (huisartsenorganisaties, verpleging, verzorging en thuiszorg, revalidatiecentra) en collega ziekenhuizen in de regio. Met de omliggende ondernemers(verenigingen) wordt contact onderhouden.

Met de gemeente voert OLVG ook regelmatig overleg. Vanuit de samenwerking Amsterdam Gezond&Vitaal - een samenwerkingsverband van o.a. gemeente Amsterdam, Zilveren Kruis en Siga - draagt OLVG bij aan gelijke kansen op een goede gezondheid voor alle Amsterdammers. Dit strekt zich ook uit naar toegankelijkheid van zorg, werkgeverschap (waaronder arbeidskrapteproblematiek) en duurzaamheidsbeleid.

De financiële partners, de banken en de zorgverzekeraars worden proactief geïnformeerd over de strategische en beleidsmatige keuzes van OLVG.

### 2.3 Netwerkvorming

Als stadsziekenhuis zijn we onlosmakelijk verbonden met de stad Amsterdam.

Met de verschillende organisaties in de zorg werken we gezamenlijk aan kwalitatief goede, toegankelijke en betaalbare zorg in de stad. Onze ziekenhuiscareer vindt in toenemende mate plaats in een netwerk met samenwerkingspartners. De patiënt staat hierin centraal en er komt er steeds meer focus op preventie te liggen. Verschillende spelers kunnen op verschillende momenten een bijdrage leveren aan goede zorg voor de patiënt. OLVG vormt daarin een netwerk met andere ziekenhuizen, huisartsen en VV&T en draagt binnen dit netwerk mede de verantwoordelijkheid voor de 24/7 acute en topklinische zorg voor de patiënt. Onze belangrijkste partners in de regio zijn; Amsterdam UMC, BovenIJ ziekenhuis, de huisartsen, Cordaan, SIGRA en de gemeente Amsterdam. Een aantal samenwerkingsverbanden worden hieronder toegelicht.



<sup>1</sup> Patient Reported Outcome / Experience Measures



## Eerstelijnszorg

OLVG werkt nauw samen met de huisartsen en verloskundigen in het adherentiegebied. Op beide locaties is ook een aantal eerstelijnszorgverleners in het ziekenhuis zelf gevestigd. Op locatie West betreft dit het Bevalcentrum West, de Huisartsenpost Amsterdam, het Sportmedisch Adviescentrum, een ambulancepost en een kindertandartspraktijk. Op locatie Oost is een eigen huisartsenpraktijk (Buitenhof) een huisartsenpost en een spoed tandartspraktijk. Beide locaties huisvesten een poliklinische apotheek. Er is regelmatig overleg met huisartsen van beide locaties in een huisartsen specialisten overleg en met eerstelijns verloskundigen in Verloskundig Samenwerkingsverbanden (VSV).

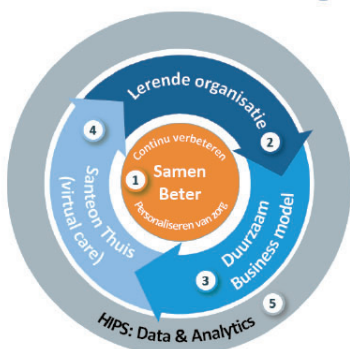
## OCA

Het Oncologisch Centrum Amsterdam (OCA) is een samenwerkingsverband van oncologisch specialisten van OLVG en het BovenIJ Ziekenhuis. Het uitgebreide aanbod van specialismen in beide ziekenhuizen maakt een multidisciplinaire, persoonlijke aanpak dicht bij huis mogelijk. Er wordt nauw samengewerkt met de huisartsen, Nederlands Kanker Instituut / Antoni van Leeuwenhoekziekenhuis en Amsterdam UMC.

## VirtualWard

Patiënten met chronische aandoeningen hebben vaak te maken met meerdere zorgverleners, zoals de huisarts, het ziekenhuis en thuiszorg. In het Amsterdamse programma 'Virtual Ward' vormen zorginstellingen samen een (digitaal) netwerk rond de patiënt. Hierdoor worden klachten en verslechtering bij de patiënt eerder gesignaleerd en in het netwerk opgelost. Patiënten die dit willen en kunnen, worden niet meer in het ziekenhuis behandeld, maar thuis. Het netwerkprogramma werd tweeënehalf jaar geleden gestart door OLVG en Cordaan in samenwerking met zorgverzekeraar Zilveren Kruis en de Amsterdamse Huisartsenalliantie. Inmiddels zijn meer Amsterdamse zorgorganisaties aangesloten op een of meerdere zorgpaden, waaronder Amstelring, Eveen, Buurtzorg en Amsterdam UMC. Ongeveer 10.000 patiënten zijn inmiddels geïncludeerd.

## Santeon 2025 Versneller van vernieuwing



## Santeon

OLVG is een van de zeven ziekenhuizen die samen Santeon vormen. In deze vereniging bundelen topklinische ziekenhuizen verspreid over heel Nederland hun krachten om uitkomsten van zorg te verhogen (Value Based Healthcare (VBHC)). Naast OLVG zijn dat het St. Antonius Ziekenhuis in Utrecht/Nieuwegein, het Canisius-Wilhelminaziekenhuis in Nijmegen, het Catharinaziekenhuis in Eindhoven, het Martini Ziekenhuis in Groningen, het Medisch Spectrum Twente in Enschede en het Maasstad Ziekenhuis in Rotterdam. Zie ook: [www.santeon.nl](http://www.santeon.nl).



Gezamenlijke maatschappelijke missie: 'de beste zorguitkomsten én beheersen kosten bij stijgende vraag'

Santeon heeft met Samen Beter een lerend systeem en een jarenlange leidende positie binnen VBHC en Samen Beslissen



Samen zijn we groot (1 op de 8 patiënten komt in Santeon ziekenhuis) en qua zorgomzet 3 keer groter dan het grootste academisch centrum

Gezamenlijke kennis en expertise, data, schaal en innovatiekracht



Bewezen implementatiekracht, goede projectmanagement vaardigheden en vertrouwde samenwerking in portefeuilles

## Santeon successen samen met patiënten

- Aantoonbare patiëntwaarde vanuit verbetercyclus en transparantie
- Koploper VBHC (VWS programma Uitkomstgerichte Zorg, VBHC prize 2020)
- Jaarlijkse besparingen van meer dan €20M op de inkoop dure geneesmiddelen en niet-medische producten
- Subsidies aanspreken voor onderzoek en innovatie (Experiment Uitkomstindicatoren, BCG prime vaccinatieonderzoek, partnership Zilveren Kruis)
- Opschalingskracht rondom innovaties (Virtual Fracture Care, Samen Beslissen tools, Corona check)

2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

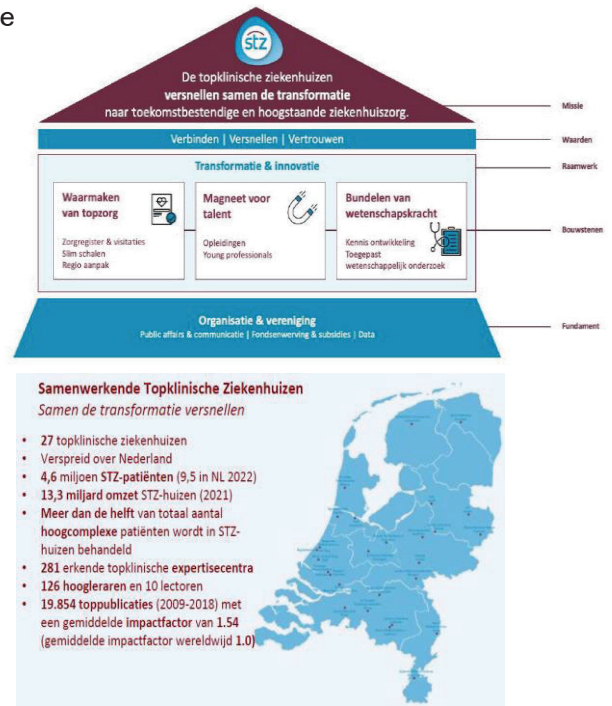
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## STZ

OLVG is lid van de vereniging Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen (STZ). STZ is de vereniging van 27 voorhoedeziekenhuizen die samen werken aan betere patiëntenzorg, met patiëntgericht wetenschappelijk onderzoek, topklinische zorg en opleiding. Zie ook [www.stz.nl](http://www.stz.nl).

OLVG heeft 14 door de STZ erkende topklinische aandoeningen zijnde:

- 1 Cardiologie: Expertisecentrum Integrale Behandeling Boezemfibrilleren
- 2 Cardiothoracale chirurgie: Expertisecentrum voor minimaal invasieve mitralisklep chirurgie
- 3 Chirurgie/heelkunde: Bariatrische chirurgie
- 4 Geriatrie: Expertisecentrum voor geheugenproblematiek bij ouderen met een migratie-achtergrond
- 5 Interne geneeskunde – Infectieziekten: Expertisecentrum voor HIV zorg HIV zorg
- 6 Kindergeneeskunde en interne geneeskunde: Expertisecentrum Diaboss, diabetescentrum voor kinderen en jongvolwassenen.
- 7 Klinische chemie ism interne geneeskunde OLVG en Sanquin Diagnostiek: Expertisecentrum voor laboratorium diagnostiek in de hematologie
- 8 KNO: diagnostiek en behandeling van OSAS
- 9 Longgeneeskunde: Landelijk expertisecentrum voor interstitiele longaandoeningen
- 10 Orthopedie: Expertisecentrum, Kinder Orthopedisch Centrum Amsterdam (KOCA)
- 11 Orthopedie: Landelijk expertisecentrum voor HME-MO (hereditaire multipole exostosen en multiple osteochondromen)
- 12 Orthopedie: Schouder Elleboog Expertisecentrum groot Amsterdam
- 13 Spoedeisende hulp: Acute intoxicaties, verslavingsproblematiek, intoxicatie door voorgeschreven medicatie
- 14 Psychiatrie: Expertisecentrum POP



## 2.4 Duurzaamheid

Duurzaamheid is een belangrijk thema binnen OLVG. In 2022 heeft OLVG opnieuw voor beide locaties niveau goud behaald op de milieuthermometer. In ons duurzaamheidsbeleid 2023 – 2025 staat beschreven met welke thema's we aan de slag gaan en welke doelen we willen bereiken. Hierbij valt te denken aan het bijdragen aan een gezonde leefomgeving middels CO2-reductie, het stimuleren van een gezonde levensstijl en het voorkomen van medicijnresten in afvalwater. Om deze doelen te bereiken zijn diverse maatregelen geformuleerd die door een Kernteam Duurzaamheid gemonitord worden.

We richten ons met ons beleid op het inbedden van duurzaamheid in de organisatie. Enerzijds door verantwoordelijkheden breder te beleggen en hier op te sturen. Anderzijds door meer en vaker te laten zien wat we doen, en wat we bijvoorbeeld nog (even) niet doen. Zo leggen we verantwoording af en stellen we onze stakeholders in staat een mening te vormen en invloed uit te oefenen.

Samenwerken is de katalysator. Dit doen we met andere ziekenhuizen, zorginstanties, wetenschappelijke verenigingen en belangengroepen binnen de branche. Maar ook in de samenwerking intern valt er nog veel winst te behalen. Bewustwording en kennisdeling gaan hieraan vooraf. Zodat medewerkers steeds beter zicht krijgen op hoe ze in hun dagelijkse werkzaamheden kunnen verduurzamen, en elkaar hierin inspireren.



## 3 Toezicht, bestuur en medezeggenschap

### 3.1 Voorwoord raad van toezicht

2022 was een jaar voor de ziekenhuizen met toenemende personeelstekorten. Na een lange periode van COVID-19, waarvan het staartje in 2022, werd dit ook voor OLVG nijpend zichtbaar. Met name voor de geboortezorg van OLVG resulteerde dit in een aantal ingrijpende maatregelen, o.a. acute tijdelijke concentratie van de geboortezorg op locatie West. In dit kader heeft de raad van toezicht (specifiek de commissie Kwaliteit, Mens en Verbetering) een aantal extra vergaderingen gehad, om samen met de raad van bestuur deze maatregelen zorgvuldig te nemen. Ondanks dat de personele krapte veel aandacht opeiste zagen we in 2022 ook mooie nieuwe (zorg)ontwikkelingen en zorgverbeteringen voor de patiënt.

De druk op de zorg uitte zich ook in de productiecijfers van OLVG. Gegeven de hoge vaste kostenstructuur vertaalt dit zich in een lager financieel resultaat dan begroot gezien. Desondanks is het jaar financieel positief afgesloten (resultaat €8,2 miljoen).

De raad van toezicht is de bestuurders, medewerkers en vrijwilligers van OLVG, en iedereen die met OLVG samenwerkt erkentelijk voor de inzet in 2022. Hieronder brengt de raad verslag uit van haar werkzaamheden.

### 3.2 Raad van toezicht

#### Zorgbrede governancecode

OLVG en de raad van toezicht onderschrijft het belang van good governance en hanteert de Governancecode Zorg hierbij als leidraad. Aandachtspunten en aanbevelingen hierin zijn vertaald naar regelingen binnen het ziekenhuis.

#### Samenstelling 2022

De raad van toezicht van OLVG bestaat uit zes leden. Eén lid wordt benoemd op voordracht van de patiëntenraad, in de huidige samenstelling is dat mevrouw Keijser. De toezichhoudende taak wordt onbelemmerd en onafhankelijk uitgevoerd, zonder belangenverstrengeling met eventuele nevenfuncties, zie de tabel op de volgende pagina.



**Voorzitter**  
(lid vanaf 2016)  
Jan Kremer



**Vicevoorzitter**  
(lid vanaf 2018)  
Just Spee



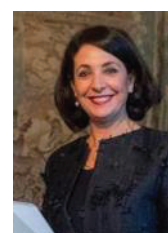
**Lid**  
(lid vanaf 2018)  
Paulien Pistor



**Lid**  
(lid vanaf 2019)  
Mariëtte Keijser



**Lid**  
(lid vanaf 2020)  
Pier Eringa



**Lid**  
(lid vanaf 2021)  
Khadija Arib

## Overzicht relevante nevenfuncties

Naam	Einde termijn	Relevante <sup>2</sup> nevenfuncties per 1 januari 2022
de heer prof. dr. J.A.M. (Jan) Kremer	einde (2 <sup>e</sup> ) termijn: 01-11-2024	<ul style="list-style-type: none"> <li>- gynaecoloog en hoogleraar Zorg &amp; Samenleving en strategisch adviseur bij het Radboudumc</li> <li>- speciaal Gezant Passende Zorg Zorginstituut Nederland</li> <li>- lid van de Raad voor Volksgezondheid &amp; Samenleving</li> <li>- lid van de Raad van Commissarissen van Ksyos</li> <li>- adviseur bij Strategy&amp;</li> </ul>
de heer drs. J.J.B.M. (Just) Spee	einde (2 <sup>e</sup> ) termijn: 01-01-2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>- executive Committee UEFA</li> <li>- voorzitter bestuur KNVB</li> <li>- voorzitter raad van toezicht Unicef Nederland</li> <li>- vice-voorzitter raad van commissarissen Brunel International</li> <li>- lid raad van commissarissen ADG Diensten Groep</li> <li>- lid raad van commissarissen attractiepark Duinrell</li> </ul>
mevrouw drs. P.M. (Paulien) Pistor	einde (2 <sup>e</sup> ) termijn: 01-11-2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>- algemeen Directeur/bestuurder bij NV PWN Waterleidingbedrijf Noord-Holland</li> <li>- bestuurslid Vereniging van Overheidsmanagement</li> </ul>
mevrouw drs. M.B. (Mariëtte) Keijser	einde (1 <sup>e</sup> ) termijn: 01-09-2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>- voorzitter raad van bestuur De Forensische Zorgspecialisten</li> <li>- lid raad van toezicht FNO</li> <li>- bestuurslid Stichting Samen Sterk Vrouwen West</li> <li>- voorzitter VVE Oostpoort 11</li> <li>- bestuurslid van de Koninklijke Amsterdamse Roei en Zeil Vereniging</li> </ul>
de heer P. (Pier) Eringa	einde (1 <sup>e</sup> ) termijn: 01-04-2024  <i>Verlaat RvT per 01-05-2023</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- lid raad van bestuur Reinier Haga Groep en Directievoorzitter LangeLand ziekenhuis bij Reinier Haga Groep</li> <li>- voorzitter raad van commissarissen theater Orpheus, Apeldoorn</li> <li>- voorzitter raad van toezicht Amateur -en Vrouwenvoetbal KNVB</li> <li>- voorzitter bestuur NGinfra</li> </ul>
mevrouw drs. K. (Khadija) Arib	einde (1 <sup>e</sup> ) termijn: 01-01-2026	<ul style="list-style-type: none"> <li>- lid van de Tweede Kamer (PvdA) <i>tot november 2022</i></li> <li>- voorzitter Raad van Toezicht ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum</li> <li>- Lid raad van advies 'Ramses Shaffyhuys'</li> <li>- Voorzitter jury 'Topvrouw van het jaar'</li> <li>- Lid adviescommissie Metahealth</li> </ul>

## Mutaties in de raad van toezicht 2022

Mevrouw Arib is per 1 januari 2022 gestart als nieuw lid van de raad van toezicht. Verder hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

De heer Spee en mevrouw Pistor zijn in 2022 herbenoemd voor een volgende 4 jaar.

Voor boekjaar 2023 is inmiddels bekend dat de heer Eringa vanwege andere toezichtstaken de raad van toezicht per 1 mei 2023 verlaten. De heer Swelheim zal hem per 1 mei 2023 vervangen.

## Commissies

Binnen de raad van toezicht zijn drie commissies werkzaam:

- Commissie Benoeming, Beloning & Beoordeling (BBB): Kremer en Spee;
- Commissie Kwaliteit, Mens & Verbetering (KMV): Pistor, Kremer en Keijser;
- Auditcommissie: Spee en Eringa.

De Commissie BBB vervult de werkgeversrol en richt zich o.a. op de search en benoeming van de leden van de raad van bestuur en de raad van toezicht en op de arbeidsvoorwaarden en renumratie van de bestuurders. Tevens houdt deze commissie zich bezig met de voorbereiding van de evaluatie van zowel de raad van toezicht als de raad van bestuur.

De Commissie KMV richt zich op het beleid en actuele thema's op het gebied van de kwaliteit, verbetering en veiligheid van zorg en HRM.

De Auditcommissie richt zich specifiek op het financieel-economische beleid en de bedrijfsvoering, met speciale aandacht voor de begroting, realisatie en de jaarrekening.

De commissies adviseren op deze deelterreinen aan de raad van toezicht, die de verslagen van de commissievergaderingen inclusief conclusies en adviezen bespreekt in de voltallige vergadering.

<sup>2</sup> Exclusief persoonlijke Stichtingen en B.V.s

De relevante portefeuillehouder raad van bestuur en voorzitter raad van bestuur zijn beiden aanwezig bij de commissievergaderingen voor de Auditcommissie en commissie KMV.

### **Taken en verantwoordelijkheden**

De raad van toezicht ziet toe op de strategische beslissingen van de raad van bestuur en keurt de begroting, de jaarrekening, het meerjarenbeleid van het ziekenhuis goed.

De raad van toezicht zorgt voor de benoeming, beloning en evaluatie van (de leden van) de raad van bestuur, en houdt integraal toezicht op het beleid van de raad van bestuur en op de algemene gang van zaken binnen OLVG. Onder andere door te functioneren als klankbord, draagt de raad van toezicht zorg voor een goed functionerende raad van bestuur.

### *Statuten*

De samenstelling en de bevoegdheden van de raad van toezicht zijn statutair bepaald, deze zijn in lijn met de zorgbrede governance code in de zorg.

### *Reglement*

De taken en verantwoordelijkheden van de raad van toezicht zijn vastgelegd in een reglement dat, samen met de statuten van Stichting OLVG, inhoud geeft aan het toezicht op en samenspel met de raad van bestuur, evenals op het functioneren van de raad van toezicht zelf.

### **Werkwijze en informatievoorziening**

Om te kunnen voldoen aan de toezichthoudende taken wordt de raad van toezicht periodiek geïnformeerd over de realisatie van het strategisch beleid en het behalen van de doelstellingen in het jaarplan, de kwaliteit en veiligheid van zorg, HRM-gerelateerde zaken, de besturing van de organisatie, eventuele risico's en geplande investeringen, de financiële stand van zaken, en de naleving van wet- en regelgeving. De wijze van informatievoorziening aan het toezichthoudende orgaan is conform de statuten vastgelegd in een informatieprotocol. Het inhoudelijke protocol is vertaald naar een jaarkalender waarin inzichtelijk is gemaakt welke onderwerpen op welk moment op de agenda staan. Daarnaast wordt de raad van toezicht zo nodig tussentijds ad hoc geïnformeerd, zoals bij calamiteiten of bijzondere gebeurtenissen die OLVG raken.

### *Overleggen in 2022*

- In 2022 heeft de raad van toezicht volgens de vooraf opgestelde jaarplanning zes maal een **reguliere vergadering** gehouden in aanwezigheid van de raad van bestuur. De voltallige raad van toezicht was bij de plenaire vergaderingen aanwezig, dan wel tijdig geconsulteerd. Er was één ingelaste vergadering in april 2022, in het kader van besluitvorming rondom overname vanuit OLVG Lab B.V.
- De **Commissie KMV** heeft in het verslagjaar driemaal vergaderd. De vergaderingen worden – naast de RvT-leden binnen deze commissie - bijgewoond door de betreffende portefeuillehouder raad van bestuur en het management en adviseurs van de dienst Kwaliteit & Verbetering en HRM. Rond de zomerperiode hebben twee ingelaste vergaderingen plaatsgevonden vanwege prangende personeelskrapte in de geboortezorg.
- De **Commissie BBB** heeft in 2022 de werving van een vierde bestuurder opgestart. Hiervoor zijn ook de adviesorganen van het ziekenhuis geconsulteerd en samengewerkt met een extern wervingsbureau. De commissie was verder betrokken bij de evaluatie van de raad van bestuur en de herbenoemingen van RvT-leden Spee en Pistor en RvB-lid Vernimmen.
- De **Auditcommissie** is in het verslagjaar volgens planning vier keer bijeen geweest. De vergaderingen worden bijgewoond door de betreffende portefeuillehouder raad van bestuur en de manager Financiën. De externe accountant was tweemaal bij de vergadering aanwezig.
- Als onderdeel van de informatievoorziening om op de hoogte te blijven van actuele ontwikkelingen in het ziekenhuis en contact met het tweede echelon management, gaan de leden van de raad van toezicht regelmatig op werkbezoek bij de (medische) afdelingen op beide locaties van het ziekenhuis. In 2022 vonden bezoeken plaats aan: Urologie; Huisartsen Buitenhof en Dermatologie. Daarnaast was een delegatie van de raad van toezicht aanwezig bij beide

strategiemiddagen van OLVG en hebben diverse afdelingen binnen de reguliere raad van toezicht vergaderingen een voordracht gehouden (“klinische les” aan het einde van iedere vergadering).

- De raad van toezicht heeft regelmatig contact met de adviesorganen van OLVG. Een vertegenwoordiging van de Auditcommissie woont twee keer per jaar een overlegvergadering bij van de ondernemingsraad met de raad van bestuur. Dit gebeurt als in die vergadering de jaarrekening en de begroting worden behandeld. Daarnaast is er twee keer per jaar een strategisch overleg tussen raad van bestuur en ondernemingsraad, in aanwezigheid van de voorzitter en een lid van de raad van toezicht. Ook is er tweemaal per jaar bilateraal overleg van de voorzitter raad van toezicht en de voorzitter raad van bestuur met de respectievelijke voorzitters van de adviesorganen: ondernemingsraad, bestuur medische staf, verpleegkundig stafbestuur en patiëntenraad. Desgewenst vindt ook tussentijds overleg plaats tussen toezichthouder en adviesorganen.

### *Bezoldiging*

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht wordt jaarlijks vastgesteld op basis van de WNT II, de aanvullende ‘Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen in de zorg’, en de klasse-indeling voor instellingen in de zorg. Hierbij gelden als uitgangspunten dat OLVG in de hoogste categorie valt, te weten klasse V, en dat het toegestane percentage voor de individuele toezichthouders wordt gekoppeld aan het voor dat jaar geldende bezoldigingsmaximum. Er geldt geen opslagpercentage voor lidmaatschap van de subcommissies. De bezoldiging wordt openbaar gemaakt door publicatie van de jaarverantwoording. Eind 2021 is de indexering voor 2022 goedgekeurd.

### *Evaluatie*

De raad van toezicht evalueert volgens het reglement jaarlijks het eigen functioneren, inclusief dat van de commissies. Op dit moment vindt de evaluatie over 2022 plaats, deze evaluatie wordt ondersteund vanuit een extern adviesbureau (Governance in balans) en is nog lopend.

### 3.3 Raad van bestuur

De raad van bestuur is statutair eindverantwoordelijk voor de strategie, het beleid, kwaliteit van geleverde zorg, de financiering en de realisatie van de organisatiedoelstellingen van OLVG.

Stichting OLVG heeft een bestuursmodel met een raad van bestuur met een gezamenlijke eindverantwoordelijkheid en een inhoudelijke portefeuilleverdeling. De taken en verantwoordelijkheden van de raad van bestuur staan beschreven in het reglement. De raad van bestuur delegeert een deel van zijn taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden aan het (RVE)management.



**Voorzitter  
(vanaf 2017)**  
Maurice van den Bosch



**Lid  
(vanaf 2018)**  
Roxanne Vernimmen



**Lid  
(vanaf 2020)**  
Cees Buren

#### Samenstelling en relevante nevenfuncties 2022

Naam	Einde termijn	Relevante <sup>3</sup> nevenfuncties per 1 januari 2022
de heer prof. dr M.A.A.J. (Maurice) van den Bosch, voorzitter	01-04-2025 (2 <sup>e</sup> termijn)	<ul style="list-style-type: none"><li>- Hoogleraar Radiologie Universitair Medisch Centrum Utrecht</li><li>- Lid raad van toezicht Vilans, portefeuille wetenschappelijk onderzoek en technologie</li><li>- Voorzitter Santeon</li><li>- Bestuurslid Samenwerkende Instellingen Gezondheidszorg Regio Amsterdam (Sigra)</li><li>- Lid raad van toezicht CbusineZ (per augustus 2022)</li></ul>
mevrouw drs. R.H.M. (Roxanne) Vernimmen, lid	1-11-2026 (2 <sup>e</sup> termijn) <i>Verlaat RvB per 15-08-2023</i>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Lid adviesraad Trimbos</li><li>- Lid raad van toezicht GGNet</li><li>- Lid raad van toezicht Woonzorggroep Samen</li><li>- Lid adviesraad Erasmus centrum voor zorgbestuur</li></ul>
de heer C.J.H. (Cees) Buren MBA RC, lid	01-04-2024 (1 <sup>e</sup> termijn)	<ul style="list-style-type: none"><li>- Bestuurder Stichting Wetenschappelijk Onderzoek OLVG</li><li>- Bestuurder Rijdende Röntgen</li><li>- Bestuurder OLVG Lab B.V.</li></ul>

#### Mutaties in de raad van bestuur 2022

Er waren in 2022 geen mutaties binnen de raad van bestuur. Mevrouw Vernimmen is in 2022 herbenoemd voor tweede termijn, zij zal per 15 augustus 2023 met pensioen gaan. Mevrouw mr. P. (Pien) Beltman start als lid RvB, waarbij zij zich in de rol van chief operating officer (COO) zich met name zal richten op de operationele zaken binnen OLVG.

#### Beloningsbeleid

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur is passend binnen de WNT II, de aanvullende 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen in de zorg', en de nieuwe klasse-indeling voor instellingen in de zorg. OLVG valt in de hoogste categorie, te weten klasse V. De bezoldiging wordt jaarlijks vastgesteld door de raad van toezicht en openbaar gemaakt door publicatie van de jaarverantwoording.

#### Evaluatie

De raad van toezicht evalueert volgens het reglement jaarlijks het functioneren van de raad van bestuur, individueel en gezamenlijk. Deze evaluatie heeft eind 2022 plaatsgevonden. Parallel aan het evaluatieproces zijn tevens de doelen voor de individuele en gezamenlijke raad van bestuur voor het nieuwe verslagjaar vastgesteld.

<sup>3</sup> Exclusief persoonlijke Stichtingen en B.V.s De raad van toezicht moet nevenfuncties vooraf beoordelen en goedkeuren, waarbij mogelijke belangenverstremgeling wordt meegewogen.



### 3.3 Medezeggenschap

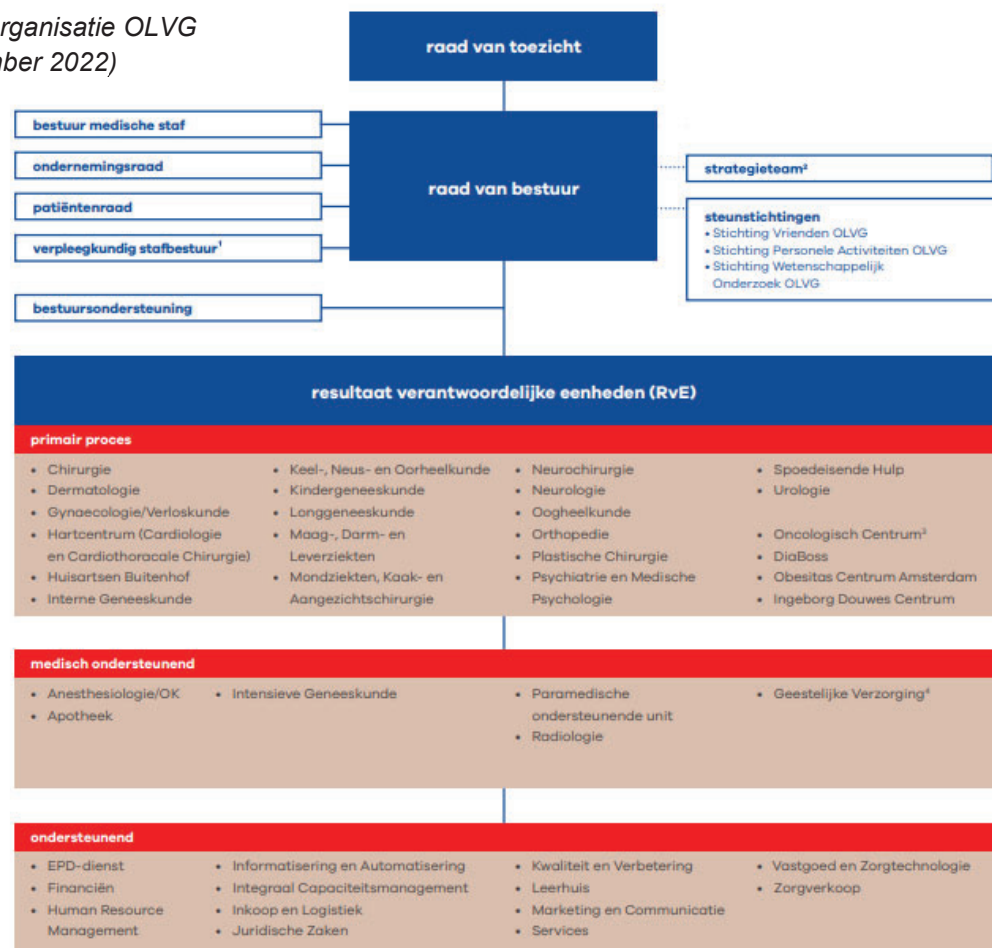
De ondernemingsraad (OR) behartigt de belangen van het personeel, het bestuur medische staf (BMS) vertegenwoordigt de medisch specialisten, het verpleegkundig staf bestuur (VSB) adviseert rondom de doorontwikkeling, verdieping en borging van het verpleegkundig vak en de patiënten adviesraad (PAR) adviseert de raad van bestuur gevraagd en ongevraagd vanuit het perspectief van de patiënt als gebruiker van het ziekenhuis. Alle medezeggenschapsorganen publiceren jaarlijks elk een eigen jaarverslag waarin onder andere wordt weergegeven over welke onderwerpen advies (of instemming) is gegeven en wat daarmee is gebeurd.

### 3.4 Besturingsmodel

OLVG is opgebouwd uit resultaatverantwoordelijke eenheden (RVE's) in het primaire en het ondersteunende proces. Het uitgangspunt is dat de organisatie zoveel mogelijk rond patiëntprocessen wordt vormgegeven, in specialismen (vakgroepen) of aandoeningsgerichte centra. Een visualisatie van de interne organisatie staat onderaan deze pagina.

Voor de aansturing van het primaire proces is gekozen voor een model met de dokter 'in the lead'. Het RVE-management bestaat uit een unitleider (medisch specialist) en een bedrijfskundig manager, waarbij de unitleider de eindverantwoordelijkheid over de RVE heeft. Het RVE-management werkt locatie-overstijgend.

Visualisatie interne organisatie OLVG  
(peildatum 31 december 2022)

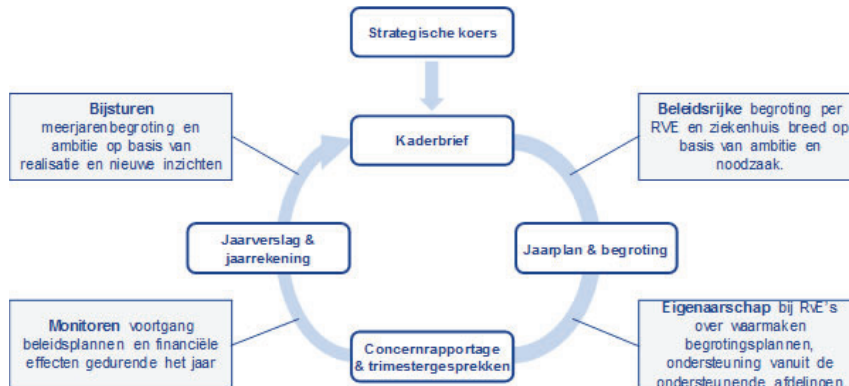


1. Het verpleegkundig stafbestuur behartigt de professionele zeggenschap van de verpleegkundige beroepsgroep voor wat betreft de vakinhoud en de (inhoudelijke) beroepsontwikkeling en heeft tot doel de verpleegkundige kwaliteit en professionaliteit te bevorderen.  
 2. Het strategieteam valt inhoudelijk onder de raad van bestuur maar wordt aangestuurd vanuit de afdeling Kwaliteit en Verbetering.  
 3. Oncologie is een unitoverstijgend centrum in samenwerking met het BovenJ Ziekenhuis. Andere (kleinere) centra zijn DiaBoss, Obesitas Centrum Amsterdam en Ingeborg Douwes Centrum.  
 4. Geestelijke Verzorging rapporteert direct aan de raad van bestuur maar staat hoofdzakelijk ten dienste van het primaire proces, vandaar ondergebracht als RVE.

## 3.5 Bedrijfsvoering en beheersing

### 3.5.1 Managementinformatie

In het beleid is een planning & control cyclus verankerd. Rond de zomerperiode formuleert de raad van bestuur in de kaderbrief de uitgangspunten, die bij het opstellen van de begroting worden gehanteerd. Op basis van deze uitgangspunten, volgend uit onze strategie, dienen de eenheden en diensten in het najaar jaarplannen en begrotingen in. Deze informatie wordt door de afdeling Financiën geanalyseerd en indien nodig bijgesteld en verwerkt in het jaarplan en de begroting voor het gehele ziekenhuis, waarbij ook aandacht besteed wordt aan de onderlinge afhankelijkheden en daarvoor benodigde projecten vermeld in de individuele jaarplannen. Na goedkeuring van de begroting door de raad van toezicht stelt de raad van bestuur de begrotingen vast. Gedurende het jaar wordt maandelijks gemonitord of de realisatie zich conform plannen en begrotingen ontwikkelt.



De monitoring geschiedt op verschillende niveaus; op het niveau van het gehele ziekenhuis en op het niveau van de individuele eenheden en diensten. Hierbij wordt gebruik gemaakt van ontwikkelde dashboards voor productie, financiën, personeel en kwaliteit, waarbij voor de productie en de daarvoor benodigde capaciteit gewerkt wordt op basis van integraal capaciteitsmanagement (ICM). Tevens wordt gestuurd op de voortgang van de investeringen met extra aandacht voor de vastgoedprojecten, mede vanwege de hieraan gekoppelde externe financiering.

De voortgang van de plannen en de ontwikkeling van productie en financiële resultaten wordt drie keer per jaar besproken tussen de portefeuillehouder raad van bestuur en het management van de individuele eenheden.

### 3.5.2 Kwaliteitsbeheersing

#### *Visie op kwaliteit*

OLVG hecht veel waarde aan zorg van hoge kwaliteit en is steeds bezig met hoe het nog beter kan. Daarom:

- meten we ziekenhuisbreed continu op alle essentiële gebieden de kwaliteit van zorg;
- analyseren we klachten, incidenten, claims, complicaties, infecties, calamiteiten, en sterfgevallen om de aard, ernst en frequentie van potentiële schade inzichtelijk te krijgen;
- sturen we op het borgen van kwaliteit van zorg door middel van instrumenten en projecten die in de lijn worden uitgezet;
- krijgen afdelingen feedback op basis van metingen en analyses; en
- verantwoorden we de geleverde kwaliteit van zorg aan onze patiënten, de inspectie, accreditoren en verzekeraars.

#### *Patiëntveiligheid*

Het verbeteren van de patiëntveiligheid is niet alleen een kwestie van het terugdringen van tekortkomingen, maar ook van het actief signaleren en benutten van nieuwe kansen om de zorg in ons ziekenhuis veiliger te maken. Binnen OLVG zien we patiëntveiligheid als een onlosmakelijk onderdeel van ons totale kwaliteitsbeleid. Patiëntveiligheid wordt niet aan het toeval overgelaten, maar optimaal georganiseerd. Zo werken we met een Veiligheidsmanagement Systeem (VMS) om patiëntveiligheid

te organiseren. In het VMS wordt onder meer bijgehouden welke (bijna-)incidenten zich hebben voorgedaan. Belangrijke elementen in het VMS zijn:

- Veiligheidscultuur: een cultuur waarin we proactief aan de veiligheid werken en hier afspraken over maken, getraind worden op veilig handelen, gedisciplineerd zijn in de opvolging van protocollen, onveilige situaties signaleren en benoemen, actief omgaan met onverwachte risico's en leren van fouten.
- Risicoanalyse: het leren van ongewenste situaties (achteraf) en het verkleinen en voorkomen van risico's (vooraf).
- Systematisch verbeteren: gestructureerd en continu de zorg borgen, verbeteren en vernieuwen.
- Veiligheid van zorg: OLVG heeft een actief patiëntveiligheidsbeleid dat erop gericht is om de risico's voor patiënten zoveel mogelijk te beperken.

#### *Calamiteitenonderzoek*

We hebben binnen OLVG duidelijke afspraken over de manier waarop wij in ons ziekenhuis calamiteiten onderzoeken en vervolgens verbeteringen doorvoeren om de kans op herhaling tot een minimum te beperken. Een onafhankelijke calamiteitencommissie voert het onderzoek uit om duidelijk te krijgen wat er is gebeurd, hoe dat kon gebeuren en wat we daar als ziekenhuis van kunnen leren. De leerpunten gebruiken wij om verbeterplannen te maken en uit te voeren. Regelmatig vinden checks plaats op de afgesproken verbeteracties. Op die manier blijven wij continu werken aan een goede patiëntenzorg.

#### *Infectiepreventie*

Een goede hygiëne is van groot belang in het ziekenhuis. De afdeling Infectiepreventie van OLVG heeft als taak de hygiëne in het ziekenhuis te bevorderen en het optreden van ziekenhuisinfecties te voorkomen.

#### *Transparant over onze resultaten*

Bij OLVG zijn we continu bezig onze kwaliteit van zorg te verbeteren. Dit doen we onder andere door onze eigen prestaties te meten, te vergelijken en gericht stappen te ondernemen voor verbetering. Naast de reguliere kwaliteitsindicatoren voor ziekenhuizen (vanuit Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd als ook door het Kwaliteitsinstituut) maakt OLVG uitkomsten per aandoening inzichtelijk die voor de patiënt als belangrijk worden ervaren en van de gemaakte kosten van de geleverde zorg, in Santeon verband. Binnen OLVG hebben we de unieke mogelijkheid om samen met de andere zes Santeon ziekenhuizen van elkaar te leren. Voor iedere aandoening afzonderlijk werken verbeterteams in de zeven ziekenhuizen aan het verbeteren van zorg. Resultaten zijn voor een groot deel transparant voor patiënten en verwijzers.

### **3.5.3 Risicomanagement**

Risicomanagement is een aandachtspunt in de reguliere planning- en control cyclus. Op basis van geïnventariseerde risico's worden mitigerende maatregelen bepaald, waarbij vastgesteld wordt wat het restrisico is. Hierbij wordt rekening gehouden met de kans dat iets zich daadwerkelijk voordoet en de magnitude van het daaruit resulterende effect. Voorgenoemde informatie kan leiden tot plannen en projecten die tot uiting komen in de jaarplannen, waar vervolgens weer op gemonitord wordt. Vanuit de raad van bestuur vindt terugkoppeling hierover plaats naar de raad van toezicht.

Risico's en maatregelen zijn op domeinniveau in beeld gebracht voor de domeinen strategie, HR, financiën, vastgoed en zorgtechnologie, juridische zaken, ICT en kwaliteit en veiligheid. De volgende punten komen daaruit naar voren:

- Een strategisch risico betreft de toegankelijkheid en betaalbaarheid van de zorg bij een groeiende vraag door ontwikkeling van demografie en techniek en een verkrappende arbeidsmarkt. Dit betreft ook een HR-risico.  
Vanwege deze risico's wordt extra aandacht besteed aan opleiden en werven, leiderschapsprogramma's, diverse trainingen, ziekteverzuim (o.a. via projecten vitaliteit en

verzuim en sterk in je werk) en efficiëntere inzet van zorgmedewerkers (o.a. via integraal capaciteitsmanagement, doelmatigheidsprojecten en digitalisering).

- Een belangrijk financieel risico betreft de benodigde beloning door de zorgverzekeraars, waarmee grote investeringen in vastgoed, medische techniek en ICT en daarvoor benodigde financiering gerealiseerd kunnen worden. Hierover vindt regelmatig constructief overleg plaats met zorgverzekeraars en banken. Voor OLVG raakt dit ook een strategisch risico (efficiënte inzet van zorgmedewerkers), terwijl dit voor zorgverzekeraars van groot belang is vanwege de zorgplicht. Bovengenoemde partijen erkennen dat OLVG een cruciale rol heeft bij het adresseren van de toenemende zorgvraag in komende decennia, waarbij OLVG continue uitdraagt dat toereikende bekostiging hiervoor een belangrijke randvoorwaarde vormt.  
Risico's betreffende financiële instrumenten en grote financiële transacties en het beleid, de doelstellingen en het beheer aangaande deze instrumenten komen gedurende het jaar aan de orde in de treasurycommissie, waarin de portefeuillehouder financiën, de manager financiën en de treasurer vertegenwoordigd zijn. In deze commissie worden tevens prijs-, krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's en eventueel daarvoor benodigde plannen en maatregelen besproken. In het kader van de planning & control cyclus wordt jaarlijks een treasuryjaarplan opgesteld.
- Op basis van de vastgestelde vastgoedstrategie wordt onder regie van de dienst Vastgoed een huisvestingsplan opgesteld. Hiermee worden de strategische projecten en de onderlinge samenhang duidelijk geschetst, waarmee ad hoc besluiten en risico's op toekomstige desinvesteringen geminimaliseerd worden. Hiermee wordt door het management ook geacteerd ten aanzien van strategische risico's (efficiënte inzet van medewerkers en het adresseren van de stijgende zorgvraag)
- Juridische risico's betreffen het bewustzijn en gedrag ten aanzien van compliance en privacy. Hiertoe wordt Juridische Zaken (twee privacy officers in dienst) betrokken bij nieuwe projecten en contracten zodat aandacht besteed wordt aan regelgeving en onderliggende risico's en vindt indien opportuun overleg plaats tussen 2<sup>e</sup> echelon management en Juridische Zaken.
- Privacy is een continu aandachtspunt vanuit het ICT-domein. Er is een compliance overzicht, een overkoepelend privacy beleid en er zijn regelmatig bewustzijnscampagnes. Er wordt door de dienst I&A specifiek aandacht besteed aan het risico op ongeautoriseerde toegang tot systemen, onder andere door middel van procesbeschrijvingen, "logging" processen en "two-factor" authenticatie.

### 3.5.4 Frauderisico en klachtenregelingen

Onderstaande zaken zijn binnen OLVG ingericht rondom fraude en klachten:

- OLVG heeft de volgende gedragscodes: De OLVG manier (zo gaan wij met elkaar om), Social media protocol, Richtlijn Whats-app gebruik, Handhygiëne Infectiepreventie, Persoonlijke hygiëne Infectiepreventie, Privacybeleid medewerkersgegevens OLVG, Regeling patiëntgegevens en gebruik communicatiemiddelen, Procedure controle op rechtmatigheid dossierinzage EPD, Informatiebeveiligings- en privacybeleid, Sanctiebeleid bij overtreding van de geldende privacyregels binnen OLVG en Mail en internetgebruik. Middels het ondertekenen van arbeidsovereenkomsten wordt getekend voor gezien en akkoord inzake deze gedragscodes.
- Er is een zogeheten klokkenluidersregeling voor de melding van een vermoeden van een misstand. Deze regeling wordt na de inwerkingtreding van de nieuwe Wet bescherming klokkenluiders in 2023 herzien. De klachtenregelingen voor de individuele medewerker zijn geharmoniseerd. Medewerkers kunnen zich wenden tot een interne of externe vertrouwenspersoon. Met de vertrouwenspersoon kan besproken worden of en zo ja op welke wijze de medewerker zijn klacht kenbaar wil maken in de organisatie. Desgewenst krijgt de medewerker hierbij ondersteuning van de vertrouwenspersoon. Als de klacht in behandeling wordt genomen door de hiervoor ingestelde klachtencommissie, geeft de commissie een oordeel over de klacht en kan deze tevens advies over te nemen maatregelen/verbetermaatregelen uitbrengen. Oordeel en advies van de commissie worden toegezonden aan de raad van bestuur. Het bestuur besluit of de voorgestelde maatregelen/verbetermaatregelen worden overgenomen.
- In aansluiting op de Wet Kwaliteit, Klachten en Geschillen Zorg (Wkkgz), is de behandeling van klachten van patiënten vastgelegd in de 'Klachtenregeling patiënten OLVG'. De

klachtenfunctionarissen kunnen als onafhankelijk functionarissen bij klachten bemiddelen. Indien klager een oordeel wenst, kan de klacht worden voorgelegd aan de Klachtenonderzoekcommissie. Ook bestaat er een beroepsmogelijkheid door de klacht vervolgens voor te leggen aan de Geschillencommissie Ziekenhuizen waarbij OLVG is aangesloten. Schadeclaims kunnen worden voorgelegd aan de afdeling Juridische Zaken.

Klachtenfunctionarissen, Klachtenonderzoekcommissie en Juridische Zaken rapporteren middels jaarverslagen aan de raad van bestuur. Tevens vindt er regelmatig overleg plaats tussen Klachtenfunctionarissen, klachtenonderzoekcommissie en Juridische Zaken over tendensen en mogelijke verbetermaatregelen naar aanleiding van klachten en claims.

- OLVG houdt zich aan de Governancecode Zorg. De klachtregelingen zijn door de raad van bestuur vastgesteld nadat de diverse gremia hierover hebben kunnen adviseren of in het geval van de ondernemingsraad, instemming hebben verleend.
- Met betrekking tot informatiebeveiliging beschikt OLVG over een deskundig uitgeruste en conform ISO 27001 ingerichte organisatie, een moderne ICT-infrastructuur en is voor vroegtijdige signalering van bedreigingen aangesloten bij Z-Cert en het Zorg Detectie Netwerk van NCSC. Tenslotte verzorgt SOC-dienstverlening voor 24/7 monitoring van OLVG's netwerk. Met ingang van juni 2022 vindt de jaarlijkse NEN 7510 controle-audit plaats met inbegrip van OLVG Lab bv en MC Jan van Goyen Kliniek. Ook deze onderdelen van OLVG ontvingen in 2022 de NEN 7510 en ISO 27001 certificering. Serieuze security incidenten hebben zich in 2022, opnieuw niet voorgedaan. Binnen de dienst Informatisering en Automatisering & Medische Technologie (IA&MT) is de security formatie uitgebreid tot 3 fte. Overigens hebben twee van de drie security officers het Certified Information Security Manager (CISM) certificaat en de derde is in opleiding.
- In 2022 heeft de dienst IA&MT samen met Juridische Zaken een klassikale training rondom informatiebeveiliging en privacy ontwikkeld bedoeld voor medewerkers voor wie de verplichte e-learning niet voldoende aansloot op hun praktijk of digi-vaardigheid. Er is ook een bewustwordingscampagne georganiseerd: via verschillende media is het gehele jaar aandacht besteed aan specifieke onderwerpen aangaande informatiebeveiliging.
- In het inkoopproces wordt de Nevi Gedragscode gehanteerd. De Nevi Gedragscode biedt inkopers handreikingen voor het omgaan met ethische dilemma's in het inkoopproces. Aan de code liggen vier kernwaarden ten grondslag: zakelijk fatsoen, deskundigheid en objectiviteit, vrije mededinging en duurzaamheid. Waar het om gaat is dat een inkoopprofessional eerlijk, integer en betrouwbaar is, handelt in overeenstemming met vaktechnische standaarden en beslissingen neemt op basis van feiten in plaats van eigenbelang. In het inkoopproces realiseren we op die manier een gezonde balans te vinden tussen winstgevendheid, mens en milieu.
- In het kader van evaluatie van frauderisico en daarvoor benodigde beheersingsmaatregelen zijn in 2022 meerdere regelingen tegen het licht gehouden en is tevens een start gemaakt met een verduidelijking van de contractenrichtlijn. Met de raad van bestuur is meerdere keren gesproken over regelingen die aanpassing of verbetering behoeven en in 2023 wordt gefocust op de regelingen gunstbetoon en nevenwerkzaamheden. Gedurende 2022 is geen fraude geconstateerd.
- Generieke risico's zijn ook bij OLVG aan de orde. De belangrijkste zijn: transacties met verbonden partijen, belangenverstremgeling en rechtmatigheid dbc-registratie. Betreffende transacties met verbonden partijen zijn diverse vragen gesteld aan de geïdentificeerde verbonden partijen, die naar tevredenheid beantwoord zijn. Inzake belangenverstremgeling is een juridische entiteit beoordeeld om vast te stellen hoe deze om te vormen om zodoende de schijn van belangenverstremgeling te voorkomen. Tevens zijn voorbereidende werkzaamheden getroffen inzake een uitvraag betreffende nevenwerkzaamheden van medisch specialisten en de daaraan gerelateerde mogelijk schijn van belangenverstremgeling. Er geldt ook een meldingsplicht voor mogelijke belangenverstremgeling. Toetsing op rechtmatigheid van dbc-registratie heeft plaatsgevonden via diverse controles gebruikmakend van de tool Valuecare. De raad van bestuur en raad van toezicht hebben de frauderisico's als agendapunt op haar vergaderingen staan. De raad van bestuur zal dit periodiek blijven actualiseren en waar nodig passende interne beheersingsmaatregelen vormgeven.

# 4 Beleid, inspanningen en prestaties

## 4.1 Resultaten 2022

We beschrijven de belangrijkste activiteiten in 2022 aan de hand van de 3 pijlers van de nieuwe strategie die tevens vorm kreeg in 2022. In onze online jaaroverzicht 2022 is meer terug te lezen.

### Onze drijver:

#### De menselijke maat

*De beste en meest passende zorg geven aan patiënten is wat ons drijft. Onze medewerkers maken door hun bevoegdheid en professionaliteit elke dag het verschil voor patiënten. We stellen hen in staat om dat te kunnen doen en geven hen het vertrouwen.*

### Onze taak:

#### Topklinische rol in het netwerk

*We realiseren ons dat we onderdeel zijn van het (zorg)netwerk van de patiënt. We voelen ons mede verantwoordelijk om met onze partners passende zorg te leveren. Samen houden we de zorg toegankelijk voor de Amsterdammers. Wij pakken onze rol als topklinisch ziekenhuis in het zorglandschap van Amsterdam.*

### Onze manier:

#### Onze zorg is vernieuwend

*Onze patiëntenzorg is overal: thuis als het kan, in het ziekenhuis als het moet. De digitale en fysieke zorg zijn geïntegreerd en versterken elkaar. Daarin hebben onze locaties een duidelijk eigen profiel.*

### 4.1.1 De menselijke maat

#### Patiënt

- OLVG scoort een **8.4 op de Patiëntervaringsmonitor** (voorheen CQindex), die begin 2022 uitgevraagd is onder patiënten.
  - 82 procent van de patiënten geeft OLVG een 8 of hoger.
  - In de kliniek vindt 88 procent dat er altijd met respect met ze wordt omgegaan en 90 procent voelt zich altijd veilig.
  - Er is voldoende tijd voor ziekte & probleem en artsen of verpleegkundigen spreken bijna nooit tegen in zowel de polikliniek als kliniek.
  - Polikliniek locatie Spuistraat scoort een 9.1 en MC Jan van Goyen een 9.5!
- In de kliniek is het belangrijkste verbeterthema het betrekken van familie en naasten over de zorg thuis na ontslag in de kliniek. Zowel in de polikliniek als kliniek is de informatie over bijwerkingen van nieuwe medicijnen een verbeterthema dat meegenomen kan worden. De verbeterthema's worden meegenomen in de kwaliteitscyclus en om onszelf steeds verder te verbeteren.
- OLVG werkt, samen met zes andere Santeon ziekenhuizen, aan het Santeon **Samen Beter programma**. Medewerkers van onze zeven topklinische ziekenhuizen werken op verschillende gebieden met elkaar samen. Onze Samen Beter verbeterprogramma's staan hierbij centraal. In 2022 zijn de multidisciplinaire verbeterteams en daarmee de aandoeningsgerichte verbetercycli uitgebreid van 13 naar 15.
- In 2022 is onze **patiëntinformatie herzien** en website vernieuwd met als doel beter en geïnformeerde patiënten. Alle informatie is geschreven in heldere taal op B1 niveau en digitaal beschikbaar, illustraties geven extra uitleg. Ook is er een voorlees- en vertaalknop beschikbaar.

### Onze drijver:

#### De menselijke maat

*De beste en meest passende zorg geven aan patiënten is wat ons drijft. Onze medewerkers maken door hun bevoegdheid en professionaliteit elke dag het verschil voor patiënten. We stellen hen in staat om dat te kunnen doen en geven hen het vertrouwen.*

#### Personeel

Begin van 2022 stond nog in het teken van COVID-19. In maart sloot OLVG voor het laatst de cohort afdeling. Na een lange periode van COVID-19 werd de toenemende personeelsproblematiek daarna direct merkbaar. Waar we hoopten vol aan de slag te kunnen met inhaalzorg, waren we druk met het vullen van gaten in roosters. In 2022 is er dan ook veel aandacht gegaan naar ons schaarste goed, de medewerker: De belangrijkste activiteiten waren:

- **Agressie en geweld.** Door COVID-19 en personeelskrapte zijn we minder goed bereikbaar en zijn de wachttijden langer dan daarvoor. Het is één van de oorzaken van de toename van agressie. Daarom startte OLVG begin 2022 een bewustwordingscampagne agressie tegen zorgpersoneel.
- **Vitaliteit en verzuim.** Werken is gezond. Het brengt structuur, sociale contacten en veel medewerkers beoordelen hun werk als betekenisvol. Door toepassing van een gedragsmodel van Falke en Verbaan die hierop inzet, doorbreken we de vicieuze cirkel van stijgend verzuim in

OLVG. Sinds najaar 2022 is OLVG qua verzuimpercentage onder het branche en regio gemiddelde gekropen.

- **Personeelskrapte geboortezorg.** Door een groeiend personeelstekort binnen de ziekenhuizen, een grotere zorgvraag en een krappe bezetting tijdens de zomermaanden, kwam in 2022 de geboorte- en neonatologiezorg in Amsterdam-Amstelland echt onder druk. Regionaal was al dagelijkse afstemming over coördinatie en verdeling van zorg tussen verloskundigen en ziekenhuizen. Onverwachte uitval en extra zomerdruk leidden ertoe dat OLVG in de maand augustus extra maatregelen moest treffen, en de zorg fors moest afschalen op locatie Oost. Door de introductie van een tijdelijke werkwijze kon half november de zorg weer worden vormgegeven op twee locaties. De structurele manier van werken voor de geboortezorg voor de middellange termijn (tot geplande nieuwbouw voor de geboortezorg op locatie West) wordt nu voorbereid en zal een concentratie van de geboortezorg op locatie Oost betekenen.
- **Centralisatie Hart-Longcentrum.** Ten behoeve van een betere inzet van personeel is vanaf 1 oktober alle klinische zorg van Hart-Longcentrum OLVG gecentraliseerd op locatie Oost. Voor acute Cardiologie blijft de Eerste Hart Hulp (EHH) zowel op locatie West als op locatie Oost 24/7 open. Locatie West heeft een EHH Plus, dat wil zeggen: een volwaardige EHH met 2 CCU opvang bedden waar cardiaal instabiele patiënten tijdelijk kunnen worden opgevangen. Het resultaat is meer geïntegreerd georganiseerde afdelingen Cardiologie en Longgeneeskunde waar patiënten de juiste zorg op de juiste plek krijgen en personeel zich thuis voelt in het nieuwe team en meer kansen krijgt om zich professioneel te ontwikkelen.

#### 4.1.2 Topklinische zorg in het netwerk

- Vanuit project Portfoliokeuzes is de afgelopen jaren ingezet op verbetering van ons acuut en topklinisch profiel. Onderdeel daarvan was het benoemen en meer ruimte geven aan onze zes speerpunten: Cardiovasculaire zorg | Oncologie | Geboortezorg | Beweegzorg | HIV | Acute zorg. Een evaluatie laat zien dat we in 2022 een verschuiving van hebben gemaakt op ons aandeel topklinische zorg. De grootste absolute én relatieve groei zit in de categorie topklinisch €+6,7 miljoen (+10,2%). Topreferent is toegenomen met €+0,07 miljoen (+7,1%), algemeen complex met €+4,7 miljoen (+3,1%) en algemeen €+5,3 miljoen (+2,5%). Als we kijken naar de verdeling acuut, electief en chronisch zien we een verschuiving van chronisch (-6%) naar acuut (+11%). Het project zal vanaf 2023 worden ingebed in de lijn, waarbij heldere kaders worden neergezet en managementinformatie met betrekking tot het portfolio beschikbaar komt voor de RVE's.
- OLVG draagt de verantwoordelijkheid voor de stad om te allen tijde - samen met de andere zorgaanbieders in de acute keten (ROAZ) - ervoor zorgen dat Amsterdammers in een acute situatie kunnen blijven rekenen op de beschikbaarheid van hoogwaardige zorg. Maar we zien de druk op de acute as in Amsterdam enorm toenemen, waardoor de beschikbaarheid en toegankelijkheid in gedrang is. OLVG ziet ook kansen om zorgvraag en -aanbod meer in balans te brengen en wil deze met beide handen aangrijpen. In 2022 zijn er daartoe speciale transitie-financieringsafspraken met ZilverenKruis gerealiseerd. Deze 'mini-aanneemsom' geeft OLVG meer rust en ruimte om in 2023 te werken aan de acute zorg van "morgen". Verbeteren samenwerking in de acute keten is een belangrijk onderdeel van deze afspraak.
- Maar liefst **4 nieuwe erkenningen** heeft OLVG kunnen toevoegen aan het STZ Topklinisch Zorgregister:
  - het expertisecentrum Integrale Behandeling Boezemfibrilleren
  - het expertisecentrum voor minimaal invasieve mitralisklep chirurgie.
  - het multiple sclerose centrum
  - expertisecentrum voor geheugenproblematiek bij ouderen met een migratie-achtergrondEen erkenning in het Topklinisch Zorgregister betekent dat er een erkend topklinisch klimaat is voor de zorg rondom een bepaalde aandoening, behandeling en/of diagnostiek. Een externe beoordelingscommissie toetst dit aan de hand van een set criteria die aansluiten bij de pijlers van STZ: Topklinische zorg, Opleiding en Wetenschap. Daarnaast wordt veel belang gehecht aan de

#### Onze taak:

#### Topklinische rol in het netwerk

*We realiseren ons dat we onderdeel zijn van het (zorg)netwerk van de patiënt. We voelen ons mede verantwoordelijk om met onze partners passende zorg te leveren. Samen houden we de zorg toegankelijk voor de Amsterdammers. Wij pakken onze rol als topklinisch ziekenhuis in het zorglandschap van Amsterdam.*

mate van innovatie van de functie en aan de wijze waarop patiëntervaringen worden meegenomen in het continue verbeteren en ontwikkelen van de zorg.

#### 4.1.3 Onze zorg is vernieuwend

- In 2022 is de pilot voor de **spoedpolikliniek** live gegaan. Met de Spoedpolikliniek zet OLVG een innovatieve, nieuwe, patiëntvriendelijker opvang van patiënten met een acute zorgvraag neer. De minder complexere spoedzorg wordt beter planbaar gemaakt door een aantal beperkende bottlenecks weg te nemen en de zorgverlener te ondersteunen met slimme IT-beslisondersteuning. Dit geeft een positieve ervaring voor zowel patiënten als zorgprofessionals. Patiëntplanning maakt de inzet van personeel efficiënter en samen met functiedifferentiatie maakt het onze spoedzorg goedkoper. Bovendien is op de Spoedpolikliniek de verpleegkundig specialist verantwoordelijk met een SEH-arts op de achtergrond, wat bijdraagt aan werkplezier.
- We hebben in 2022 onze **twee nieuwe hybride operatiekamers** (OK) in gebruik genomen. In deze hypermoderne OK kunnen we patiënten dankzij geavanceerde beeldtechnieken, nog nauwkeuriger behandelen.
- Apps zoals MijnOLVG en een virtueel regiecentrum in OLVG houden onze chronische en sub-acute zorg toegankelijk door het bieden een oplossing voor patiënten die fysiek niet naar OLVG kunnen of hoeven te komen. Ook in 2022 bouwde we deze digitale en slimmere manieren van zorglevering verder uit. Speciale aandacht kreeg het initiatief waarmee de zeven Santeon ziekenhuizen samen optrekken om passende zorg te leveren door een deel van de zorg te digitaliseren: **Zorg bij jou**. Zorg bij jou biedt een geïntegreerde ervaring voor patiënten en zorgprofessionals, voor behandeling op het juiste moment op de juiste plaats; thuis als het kan, in het ziekenhuis als het moet. We streven ernaar om Zorg bij jou zoveel als mogelijk te combineren met ons reeds lopende initiatief in de regio: **VirtualWard**. En op die manier de zorg zowel binnen de regio als binnen Santeon-verband optimaal te bedienen.
- In 2019 is het **programma O<sub>2</sub>** om lucht in de organisatie en voor haar medewerkers te creëren, en zo onze ambities versneld waar te kunnen maken. Het programma kende twaalf geprioriteerde projecten, waarvan acht gericht op het zinnige en slimmere zorg leveren. Een belangrijke ambitie van het programma is. Eind 2022 is dit programma succesvol afgesloten. Mede door O<sub>2</sub> hebben we onze investeringen kunnen realiseren.

**Onze manier:**

#### **Onze zorg is vernieuwend**

*Onze patiëntenzorg is overal: thuis als het kan, in het ziekenhuis als het moet. De digitale en fysieke zorg zijn geïntegreerd en versterken elkaar. Daarin hebben onze locaties een duidelijk eigen profiel.*



## 4.2 Financieel beleid

Het financieel beleid van OLVG is gericht op een financieel gezonde bedrijfsvoering. Een gedetailleerde toelichting op de ontwikkelingen met betrekking tot het resultaat, de balans en de vermogenspositie staat in de jaarrekening, zie hoofdstuk 5.

### 4.2.1 Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Het jaar 2022 was financieel een moeizaam jaar. In het eerste trimester was opnieuw sprake van een COVID-19 golf waardoor veel productie uitviel en voor hieruit resulteerde maatregelen additionele kosten gemaakt moesten worden. In tegenstelling tot in voorgaande jaren was de compensatieregeling beperkt. Als resultaat van deze COVID-19 golf is het ziekteverzuim hoog opgelopen met een negatief effect op de productie en benodigde inzet van extern personeel, dit werd alleen gecompenseerd voor het eerste tertiaal.

Direct na de zomer is geconstateerd dat vanwege formatieproblematiek de geboortezorg niet meer op beide locaties verzorgd kon worden, waarna gekozen is voor tijdelijke lateralisatie vanaf september op locatie West. De maanden hierna is de nieuwe situatie nader beoordeeld en in november is deze tijdelijke lateralisatie teruggedraaid. Voorgaande heeft geresulteerd in €13,0 miljoen lagere productie, hetgeen gezien de hoge vaste kostenstructuur zich ook vertaalt in een lager financieel resultaat dan begroot.

### 4.2.2 Resultaten

#### *Situatie op de balansdatum*

Het jaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat na belastingen van €8,2 miljoen (2021: €12,2 miljoen). Dit komt overeen met 1,2% van de geconsolideerde opbrengsten (2021: 1,8%).

De Zvw-opbrengsten zijn conform de geconsolideerde resultatenrekening met €20,3 miljoen toegenomen tot € 580,1 miljoen. Hierin is de compensatie voor COVID-19 ad €14,0 miljoen (2021: €62,0 miljoen) conform de CB-regeling verwerkt. De compensatie is zowel voor gedeerde productie als additioneel gemaakte kosten, in 2022 alleen voor het eerste trimester en in 2021 voor het hele jaar. Onder de Zvw opbrengsten worden ook de opbrengsten van de dure geneesmiddelen en de relatief beperkte opbrengsten van de GGZ en de frictie- en transitiegelden verantwoord.

De bedrijfslasten zijn met €23,2 miljoen gestegen tot €678,1 miljoen, hetgeen voornamelijk veroorzaakt wordt door €6,5 miljoen hogere kosten van uitbesteed werk/externe kosten, €4,3 miljoen hogere afschrijvingen en €10,6 miljoen hogere overige bedrijfskosten.

Hogere kosten van uitbesteed werk/externe kosten zijn het gevolg van inhuur van personeel vanwege de krappere arbeidsmarkt en het hogere ziekteverzuim. Hogere afschrijvingen worden veroorzaakt door investeringen en ingeperkte afschrijvingstermijnen, mede vanwege nieuwe inzichten vanuit de vastgoedstrategie. Hogere overige bedrijfskosten zijn voornamelijk het gevolg van €7,9 miljoen hogere algemene kosten en €2,3 miljoen hogere patiënt- en bewoners gebonden kosten.

Hogere algemene kosten worden voornamelijk veroorzaakt door hogere software kosten, hogere onderhoudskosten, kosten van buiten gebruik gestelde activa en een in 2021 verantwoorde vrijval van een reservering voor een BTW-onderzoek betreffende eerdere jaren. Hogere patiënt- en bewonersgebonden kosten vloeien voornamelijk voort uit herstelde productie, lagere leverancierskortingen en hogere kosten van dure geneesmiddelen.

De personele kosten zijn beperkt gestegen, met €2,9 miljoen, waarbij hogere kosten per fte gecompenseerd worden door het dalende aantal fte's als gevolg van openstaande vacatures door de steeds krappere arbeidsmarkt.

In OLVG zijn nagenoeg alle medisch specialisten in loondienst en worden alle specialisten volgens dezelfde systematiek gehonoreerd via het honorariummodel. De via het honorariummodel verschuldigde loonkosten zijn verantwoord onder de personele kosten.

Als gevolg van bovenstaande ontwikkelingen is het netto resultaat met €4,0 miljoen gedaald naar €8,2 miljoen.

Met banken zijn afspraken gemaakt betreffende financiering van werkkapitaal en investeringen. De volgende convenanten voor 2022 zijn daaraan gekoppeld:

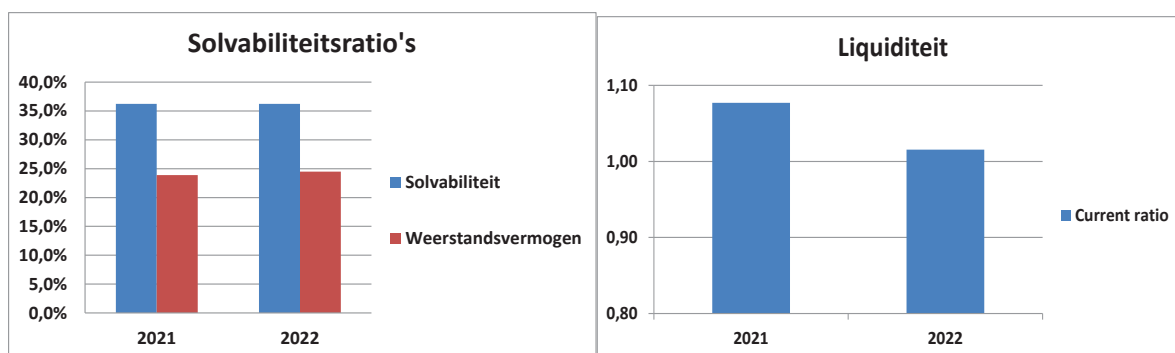
- Solvabiliteitsratio van minimaal 22%
- Debt service coverage ratio van minimaal 1,4
- EBITDA van minimaal 45 miljoen

OLVG heeft in 2022 ondanks de geboortezorgcrisis aan alle bancaire normen voldaan. Met de banken zijn nieuwe afspraken gemaakt, waarbij de EBITDA-norm is bijgesteld en de financieringsperiode verlengd is tot medio 2024.

### Liquiditeit

Het saldo aan liquide middelen is met €27,2 miljoen gestegen door een trekking op de investeringsfaciliteit en de current ratio (vlottende activa gedeeld door vlottende passiva) is gedaald van 1,08 naar 1,02. Deze daling wordt veroorzaakt door een tegenvallende EBITDA in combinatie met stijgende investeringen, waarbij de eerste trekking op de investeringsfaciliteit als kortlopend geclassificeerd is in afwachting tot consolidatie naar langlopende financiering.

Op basis van de gemaakte afspraken met de banken is voldoende liquiditeit beschikbaar voor investeringen en werkkapitaal in de komende jaren.



### Personeelsbezetting

De personeelsbezetting in de sector ziekenhuizen stond 2022 opnieuw onder druk vanwege de oplopende arbeidsmarktkrapte, het hoge verzuim en de toename van personeelsverloop als post-COVID-19 effect. Deze effecten waren ook bij OLVG voelbaar. OLVG heeft ook in 2022 extra ingezet op de thema's behoud, werving en verzuimreductie en maximaal opleiden om de beschikbare personele capaciteit veilig te stellen c.q. te vergroten nu en in de toekomst. Er zijn nieuwe initiatieven gestart op het gebied van ontwikkelmogelijkheden en functiedifferentiatie. Voorbeelden hiervan zijn de nieuwe functies van Bijzondere Acute Zorg-verpleegkundige en hbo-verpleegkundige en het bieden van een leertraject voor verpleegkundigen met een grotere afstand tot de ziekenhuiszorg.

De doorontwikkeling van Integraal CapaciteitsManagement (ICM) en de inzet op het digitaliseren van zorgprocessen is gericht op zo effectief en efficiënt mogelijke inzet van de schaarse personele capaciteit.

Het verzuimpercentage over 2022 komt uit op 7,2%. Per eind 2022 is het project Vitaliteit&Verzuim afgerond. Als effect van dit project laat het OLVG-verzuim sinds het tweede kwartaal 2022 maandelijks een sterkere daling c.q. minder sterke stijging zien dan de Vernet benchmark. Ook in 2023 wordt op de genoemde thema's doorontwikkeld.

### 4.2.3 Financiële risico's en onzekerheden

#### *Algemene risico's*

Ten behoeve van beheersing van risico's worden strategische, operationele, fraude- en financiële risico's regelmatig geëvalueerd waarbij indien nodig mitigerende maatregelen genomen of bijgesteld worden. OLVG heeft een lage "risk appetite", nadat risico's zijn vastgesteld worden hier mitigerende maatregelen aan gekoppeld. Gedurende 2022 zijn risico's van belangenverstremgeling en fraude en daaraan gerelateerde maatregelen besproken, hetgeen gedurende 2023 nader uitgewerkt zal worden.

#### *Financiële risico's*

In 2022 is consensus ontstaan tussen zorgverzekeraars, banken en OLVG over de benodigde grote investeringen voor de komende jaren en het daarvoor benodigde EBITDA-niveau. De huidige personeelsproblematiek zorgt voor risico's op productie en daarmee het realiseren van deze afspraak. Er wordt hierop op maandelijks bijgestuurd, waarbij bevindingen en eventuele mitigerende maatregelen in een overleg met alle bedrijfskundig managers, enige unitleiders en vertegenwoordigers vanuit o.a. HR, Financiën en ICM afgestemd worden. Hierbij worden diverse productieparameters gebruikt als indicatoren voor de schadelastontwikkeling.

#### *Compensatie voor cao- verhoging en hogere energiekosten*

Op landelijk niveau wordt op dit moment nog gesproken over adequate compensatie voor hogere kosten als gevolg van de nieuwe cao en hogere energiekosten, waarbij o.a. Zorgverzekeraars Nederland, de NVZ en VWS betrokken zijn. Deze risico's en de benodigde compensatie daarvoor zijn ook onderwerp van gesprek in het tripartiet overleg tussen zorgverzekeraars, banken en OLVG.

#### *Hogere overige bedrijfskosten*

Mede door de oorlog in de Oekraïne is er sprake van enorme prijsstijgingen, waardoor de overige bedrijfskosten substantieel hoger uitvallen dan begroot. Behoudens mogelijke compensatie voor de hogere energiekosten is hier geen compensatie voor. Effecten moeten opgevangen worden middels eventuele substitutie en een hogere doelmatigheid. Indien dit onvoldoende zou zijn, zullen besparingsmaatregelen bepaald en geïmplementeerd moeten worden.

#### *Financiering- en kasstroomrisico's*

Door bovengenoemde risico's betreffende productie, hogere cao-kosten en hogere energiekosten kan de EBITDA-norm onder druk komen te staan. Bij het doorbreken van de EBITDA-norm getoetst na eerste trimester 2023 of tweede trimester 2024 resulteert dit in een geblokkeerde investeringsfaciliteit. Bij het doorbreken in het derde trimester, getoetst per 1 juli 2024, resulteert dit in een opeisingsgrond voor de complete financiering. Natuurlijk wordt dit risico continue gemonitord en indien opportuun wordt proactief met zorgverzekeraars en/of banken over mogelijke bijsturing overlegd.

#### *Risico's financiële instrumenten*

OLVG heeft te maken met renterisico, kasstroomrisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico. Het beleid van OLVG is erop gericht om deze risico's te minimaliseren. OLVG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

Voor de in 2011 afgesloten lening is een variabele rente afgesproken. Om het renterisico te beperken, is een *interest rate swap* afgesloten die het risico op de variabele rente afdekt. Daarbij past OLVG *kostprijs hedge accounting* toe: het waarderen van instrumenten op kostprijs. Ultimo boekjaar 2022 heeft de genoemde *interest rate swap* een marktwaarde van €0,1 miljoen. Echter, vanwege het feit dat de *interest rate swap* een *perfect hedge* vormt met de onderliggende lening, heeft dit zo lang de lening en de swap condities niet aangepast worden geen effect op de jaarrekeningcijfers. OLVG heeft geen specifieke zekerheid voor de negatieve marktwaarde hoeven afgeven. Het kredietrisico voor handelsvorderingen wordt voornamelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers, hoofdzakelijk grote verzekeraars.

Het kredietrisico op openstaande vorderingen inclusief de effecten van materiële controles kan worden opgevangen door daarvoor getroffen voorzieningen. OLVG bewaakt het liquiditeitsrisico door wekelijkse monitoring op gerealiseerde en verwachte kasstromen.

### *Gebeurtenissen na balansdatum*

#### **Nieuwe cao**

Eind maart 2023 is een akkoord betreffende de nieuwe cao tussen de NVZ en de vakbonden bereikt en ondertekend. Deze nieuwe cao zal van toepassing worden vanaf 1 februari 2023. Deze nieuwe cao is van toepassing vanaf 1 februari 2023 en voor een deel van de effecten is een reservering gemaakt in de jaarrekening van 2022. Zonder adequate compensatie door de zorgverzekeraars of VWS voor de financiële effecten op de exploitatie van 2023 als gevolg van de overeengekomen hogere salarissen, komt realisatie van de begroting onder druk te staan.

Bovengenoemde problematiek is aan de orde voor veel ziekenhuizen en derhalve wordt op landelijk niveau overleg over benodigde compensatie gecontinueerd. Deze problematiek is ook onderwerp van gesprek in het regelmatige tripartiete overleg tussen de zorgverzekeraars, banken en OLVG. De verwachting van OLVG is dat adequate compensatie uiteindelijk overeengekomen kan worden. Afgelopen jaren zijn diverse besparingsprogramma's binnen OLVG gerealiseerd, waarmee de mogelijkheden tot additionele besparingen om cao-effecten te compenseren beperkt lijken, niettemin zullen deze richting zomer 2023, mede in het kader van begrotingsproces 2024, opnieuw verkend worden.

#### **Nieuwe afspraken met banken**

OLVG heeft voorjaar 2023 nieuwe afspraken gemaakt met het bankenconsortium, waarbij de financieringsfaciliteiten zijn gecontinueerd, de financieringsperiode verlengd is tot medio 2024 en nieuwe EBITDA-normen zijn vastgesteld. OLVG verwacht de overeengekomen bancaire normen voor 2023 te kunnen realiseren, waarbij realisatie van de T3 EBITDA-norm uitdagend is en hierin onzekerheden te onderkennen zijn. Voor verdere toelichting rondom mogelijke risico's verwijzen wij naar pagina 35 van de jaarrekening.

### *Toekomst informatie*

- In het najaar zullen de gesprekken met huidige en nieuwe financiers over de benodigde financiering vanaf medio 2024 tot ultimo 2027 opgestart worden, om zodoende financiering voor het grote investeringsprogramma in die periode zeker te stellen. Hiertoe zal in het najaar de meerjaren prognose weer herijkt en aangepast worden.
- De ontwikkeling van de toekomstige rentabiliteit is mede afhankelijk van de vraag naar zorg in Amsterdam, door wie in de keten welke zorg geleverd zal worden en welke afspraken daarover gemaakt worden met zorgverzekeraars. Tevens zijn ontwikkelingen in de arbeidsmarkt, de verdere lateralisatie van zorg en de mate en tempo van digitalisering van belang.
- Komende jaren worden vervolgstappen gezet betreffende het uitgebreide investeringsprogramma, waarbij verdere lateralisatie t.b.v. optimale en efficiënte zorg plaats kan vinden. Daarbij worden de acute functies uiteindelijk op locatie West gecentraliseerd. In 2023 zal een compleet nieuw lab gebouw op locatie West gerealiseerd worden.
- Uiteraard heeft ook de personeelsbezetting in 2023 wederom onze aandacht. Extra aandacht zal besteed worden aan de in te vullen vacatures in de steeds krappere arbeidsmarkt, het verder terugdringen van het ziekteverzuim, welzijn van de medewerkers en een daarbij behorende normale werkdruk. Het verder implementeren van integraal capaciteitsmanagement kan hieraan bijdragen. Tevens aandacht te besteden aan een breed scala aan opleidingsmogelijkheden, loopbaanpaden, gezondheidsprogramma's en het verder in de organisatie door te voeren leiderschapsprogramma.
- Specifiek zal aandacht besteed worden aan het trainen van digitale vaardigheden, t.b.v. efficiënter werken en communiceren, gefaciliteerd door hiervoor benodigde investeringen in de digitale infrastructuur.
- Gedurende 2023 zullen projecten ten behoeve van verdere digitalisering van zorgpaden voortgezet worden. In dat kader zal ook via het Santeon-brede programma Zorg Bij Jou verder verkend worden welke doelmatigheid- en efficiëntieslagen gemaakt kunnen middels een regiefunctie in de regio, digitalisering van zorgpaden en thuismonitoring.

## 5 Jaarrekening

Hierna volgen de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening, inclusief toelichtingen en overige gegevens, en de controleverklaring van de externe accountant.

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

<b>5.1</b>	<b>Jaarrekening 2022</b>	
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	31
5.1.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	33
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	34
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	35
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	49
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	62
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	63
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	64
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	65
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	66
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	75
5.1.12	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	77
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	78
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	79
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	94
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	95
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	96
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	97
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	98
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	103
<b>5.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	105
5.2.2	Nevenvestigingen	105
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	106
<b>5.3</b>	<b>Bijlage</b>	
	Verantwoording besteding Subsidiereregeling bonus zorgprofessionals 2021	110

## 5.1 JAARREKENING

## 5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste Activa</b>			
<u>Immateriële vaste activa:</u>			
Kosten van ontwikkeling		197	42
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		10.725	11.829
Kosten van goodwill die van derden is verkregen		50	100
Vooruitbetalingen op immateriële activa		920	720
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>1</b>	<b>11.892</b>	<b>12.691</b>
<u>Materiële vaste activa:</u>			
Bedrijfsgebouwen en terreinen		154.350	144.258
Machines en installaties		20.132	21.049
Andere vaste bedrijfsmiddelen		71.849	65.849
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		17.261	27.689
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>2</b>	<b>263.592</b>	<b>258.845</b>
<u>Financiële vaste activa:</u>			
Andere deelnemingen		1.259	522
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>3</b>	<b>1.259</b>	<b>522</b>
<b>Vlottende Activa</b>			
<u>Voorraden:</u>			
Gereed product en handelsgoederen	4.1	12.588	13.788
<b>Totaal voorraden</b>	<b>4</b>	<b>12.588</b>	<b>13.788</b>
<b>Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten</b>	<b>5</b>	<b>11.761</b>	<b>7.020</b>
<u>Vorderingen:</u>			
Op handelsdebiteuren	6.1	45.060	37.725
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6.2	191	51
Overige vorderingen	6.3	75.908	94.611
Overlopende activa	6.4	13.903	15.424
<b>Totaal vorderingen</b>	<b>6</b>	<b>135.062</b>	<b>147.811</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>7</b>	<b>29.133</b>	<b>1.919</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>465.287</b>	<b>442.596</b>

**5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
<b>PASSIVA</b>			
<u>Eigen vermogen:</u>			
Gestort en opgevraagd kapitaal		3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		197	42
Overige reserves		165.090	157.055
Aandeel derden		4	4
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>8</b>	<b>168.520</b>	<b>160.330</b>
<u>Voorzieningen:</u>			
Voor pensioenen	9.1	41	52
Overige	9.2	15.790	16.435
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>9</b>	<b>15.831</b>	<b>16.487</b>
<u>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar):</u>			
Schulden aan banken		90.330	100.485
Overige langlopende passiva		4.917	6.955
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b>10</b>	<b>95.247</b>	<b>107.440</b>
<u>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar):</u>			
Schulden aan banken	11.1	45.165	24.588
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.2	27.030	26.789
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenome	11.3	2	93
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.4	19.480	19.554
Schulden ter zake van pensioenen	11.5	9.729	556
Overige schulden	11.6	58.573	63.167
Overige passiva	11.7	25.710	23.592
<b>Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	<b>11</b>	<b>185.689</b>	<b>158.339</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>465.287</b>	<b>442.596</b>



**5.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022**

bedragen x € 1.000

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<u>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>			
Zorgverzekeringswet	14.1	580.084	559.773
Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies	14.2	6.732	6.232
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14.3	36.418	31.552
Baten uit onderaanneming	14.4	22.420	26.751
Opbrengsten jeugdwet	14.5	421	635
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14.6	20.875	20.287
<b>Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	<b>14</b>	<b>666.950</b>	<b>645.230</b>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b>15</b>	<b>2.776</b>	<b>3.412</b>
<b>Netto omzet</b>		<b>669.726</b>	<b>648.642</b>
<b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>	<b>16</b>	<b>18.927</b>	<b>22.121</b>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>688.653</b>	<b>670.763</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten grond- en hulpstoffen	17	12.351	14.366
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	26.347	19.841
Lonen en salarissen	19	326.312	325.966
Sociale lasten	19	46.229	44.715
Pensioenen	19	29.087	28.016
Afschrijvingen op immateriële activa en op materiële activa	20	38.558	34.290
Overige waardevermindering op immateriële activa en op materiële activa	21	856	0
Overige bedrijfskosten	22	198.332	187.728
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>678.072</b>	<b>654.922</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	7	1
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-3.571	-3.609
Resultaat deelnemingen	24	1.172	-69
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>8.189</b>	<b>12.164</b>
Belastingen	25	1	24
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	26	0	1
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>8.190</b>	<b>12.189</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2022	2021
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		155	-11
Algemene / overige reserves		8.035	12.200
		<b>8.190</b>	<b>12.189</b>

**5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022**

bedragen x € 1.000

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			10.581		15.842
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	19	38.558		34.290	
- mutaties voorzieningen	9	-656		2.878	
			37.902		37.168
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	1.200		172	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorg	5	-4.741		-4.111	
- operationele vorderingen	6	15.804		-52.483	
- operationele schulden	11	-11.319		8.208	
			944		-48.214
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			49.427		4.796
Ontvangen interest	23	1		1	
Betaalde interest	23	-3.321		-3.744	
Ontvangen dividenden	3	141		60	
Betaalde winstbelasting	25	16		81	
			-3.163		-3.602
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			46.264		1.194
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	-42.679		-39.392	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-1.237		-1.682	
Desinvesteringen overige financiële vaste a	1	0		-50	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-43.916		-41.124
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-10.145		-10.135	
Mutatie rekening-courant krediet	11	35.011		14.444	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			24.866		4.309
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			27.214		-35.621
Stand geldmiddelen per 1 januari			1.919		37.540
Stand geldmiddelen per 31 december			29.133		1.919
Mutatie geldmiddelen			27.214		-35.621

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode met het bedrijfsresultaat als startpunt. Het verschil tussen de kasstroom investeringen in materiële vaste activa in het huidige boekjaar en de investeringen in punt 2, komt voort uit investeringsfacturen die niet betaald zijn in het huidige boekjaar.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

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

Stichting OLVG ('de Stichting') is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amsterdam, op het adres Oosterpark 9, en is geregistreerd als stichting onder KvK-nummer 41199082.

De belangrijkste activiteiten bestaan uit: het bieden, respectievelijk het doen van onderzoek, behandeling, begeleiding, verpleging en verzorging aan hen die zich voor medische en daarmee samenhangende hulp tot een ziekenhuis wenden, en alles wat kan worden geacht daartoe te behoren, alsmede het naar vermogen ruimte bieden aan opleidingen en wetenschappelijk onderzoek voor zover deze verband houden met de doelstelling.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgende deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

##### *Gebeurtenissen of omstandigheden*

Het jaar 2022 is in velerlei opzichten een uitdagend jaar geweest maar ook zeker financieel. De aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt en een hoog ziekteverzuim hebben druk gezet op de beschikbare formatie en daarmee op de productie en de financiële resultaten. In 2022 heeft Stichting OLVG de T2 EBITDA-norm zoals afgesproken in de kredietdocumentatie niet gerealiseerd, waardoor Stichting OLVG sinds oktober 2022 geen toegang meer had tot de financieringsfaciliteit betreffende investeringen (zie hiervoor tevens de toelichting onder punt 4.2.3). De belangrijkste oorzaak hiervoor was een specifiek tekort aan personele capaciteit bij Vrouw Moeder Kind. Dit heeft geleid tot substantieel lagere gerealiseerde zorgactiviteiten rond de geboortezorg en daarmee een lagere EBITDA.

##### *Overleg Bankconsortium*

Stichting OLVG is over de ontstane situatie in overleg getreden met de banken (ABN-AMRO Bank, Rabobank en BNG), hetgeen zich vertaalt in onderstaande:

- De banken hebben begrip getoond voor de ontstane situatie en bevestigd dat het doorbreken van de T2 norm geen verdere consequenties voor Stichting OLVG heeft, behoudens hetgeen tot uiting komt in per 30 maart 2023 gemaakte nieuwe afspraken over de verlengde financieringstermijn en aangepaste EBITDA-normen.
- De per ultimo 2022 aflopende R/C-faciliteit voor investeringen ad € 120 miljoen en R/C-faciliteit voor werkkapitaal ad € 60 miljoen die tussentijds verlengd waren tot en met 31 maart 2023 zijn verlengd tot en met 30 juni 2024. Hierdoor heeft Stichting OLVG weer de beschikking gekregen over de oorspronkelijke financieringsfaciliteit betreffende investeringen. Daarmee wordt geanticipeerd op de benodigde verlenging en uitbreiding van financiering (naar verwachting deels geborgd door het waarborgfonds (Wfz)), vanaf 1 juli 2024 in verband met de grote investeringen in vastgoed die Stichting OLVG wil realiseren in de periode 2024 tot en met 2027.

##### *Verwachtingen 2023*

Stichting OLVG verwacht aan de T1 en T2 normen van de banken te voldoen en er worden gedurende 2023 derhalve geen liquiditeitsproblemen verwacht. Ten aanzien van de T3 verwachtingen zijn onzekerheden te onderkennen. In de begroting van 2023 wordt uitgegaan van medisch specialistische zorg-opbrengsten, waarbij nog onzeker is of die opbrengsten daadwerkelijk gerealiseerd zullen worden, hetgeen zou kunnen betekenen dat de EBITDA-norm niet gerealiseerd zal worden per 31-12- 2023. Deze risico's betreffen:

##### *- Productie-ontwikkeling*

Er zijn nog onzekerheden rond het realiseren van de productieafspraken, die worden veroorzaakt door arbeidsmarktproblematiek en aanhoudend hoog ziekteverzuim.

##### *- CAO-effecten*

In voorjaar 2023 is een nieuwe cao overeengekomen met significant hogere salarissen als resultaat. In de begroting is uitgegaan van gedeeltelijke compensatie van deze effecten. Het is echter nog niet duidelijk of de ziekenhuizen deze compensatie nog zullen ontvangen vanuit de overheid of de zorgverzekeraars.

##### *- Hogere energiekosten*

In de begroting is uitgegaan van compensatie door de zorgverzekeraars voor hogere energiekosten die aan de orde zijn sinds de oorlog in Oekraïne. Deze middelen zijn echter tot op heden nog niet toegewezen.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### *Continuïteitsveronderstelling*

- Transformatie van de zorg  
In de begroting is uitgegaan van benodigde financiering van transformatieprojecten die Stichting OLVG wil inzetten voor de zo noodzakelijke veranderingen rond de zorg (digitalisering, lateralisatie van acute en topklinische zorg van locatie Oost naar locatie West). Een groot deel van deze financiering is inmiddels bevestigd, een beperkt deel (nog) niet.

Indien de EBITDA-norm in 2023 niet gerealiseerd zou worden, zou dit betekenen dat de toegang tot de investeringsfaciliteit in februari 2024 (weer) geblokkeerd wordt. Tevens zou dan bij het aanleveren van jaarrekening 2023 (uiterlijk 1 juli 2024) een opeisingsgrond kunnen ontstaan voor de financieringsfaciliteiten. Indien een mogelijke opeisingsgrond aan de orde is, zal Stichting OLVG in gesprek gaan met financiers aan om te voorkomen dat Stichting OLVG niet meer in staat is om betalingsverplichtingen na te komen.

#### *Beschrijving van de door het management genomen maatregelen*

- Stichting OLVG heeft op onderdelen te maken met capaciteitsproblemen waardoor de gewenste productie onvoldoende geleverd kan worden. Daarom is gestart met een groot ICM-traject waarbij de vraag naar zorg en aanbod van beschikbaar personeel kort cyclisch op elkaar worden afgestemd. Tevens wordt de status van de productie-ontwikkeling maandelijks met het hoger management geëvalueerd, besproken en bijgestuurd. Dit moet leiden tot een hogere benutting van de beschikbare capaciteiten.
- Stichting OLVG heeft een ambitieus meer-jaren investeringsplan opgesteld en hierover hebben sinds het voorjaar 2022 drie bestuurlijke overleggen plaatsgevonden met zorgverzekeraars en banken (zgn. tripartite overleggen). Zorgverzekeraars hebben hun commitment gegeven op de plannen voor de periode 2023-2027 die voornamelijk zijn gericht op nieuwbouw om de lateralisatie van de acute en topklinische zorg van locatie OLVG Oost naar locatie OLVG West mogelijk te maken. Ditzelfde geldt voor de banken, maar zij stellen wel dat Stichting OLVG hiervoor over de benodigde EBITDA moet beschikken. Door oorzaken buiten de invloedssfeer van Stichting OLVG (krappe arbeidsmarkt, verhoging cao en hogere energielasten) komen deze normen onder druk. Zowel landelijk als lokaal is Stichting OLVG in gesprek over de noodzakelijke compensatie. Op basis van de huidige gesprekken verwacht Stichting OLVG dat eerder gemaakte afspraken met zorgverzekeraars over de noodzakelijke middelen voor de transformatie zullen worden nagekomen.
- Naast bovenstaande worden additionele scenario's uitgewerkt om risico's te mitigeren. Naast het optimaliseren van de benutting van beschikbare capaciteiten wordt hierbij ook gekeken naar mogelijkheden om de kosten verder te verlagen.

#### *Conclusie*

Op basis van voorstaande concludeert Stichting OLVG dat er omstandigheden zijn waardoor twijfel zou kunnen ontstaan over het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven, omdat het mogelijk niet behalen van de T3 EBITDA-norm en de consequenties daarvan leiden tot een onzekerheid van materieel belang. Stichting OLVG heeft er niettemin alle vertrouwen in dat bovenstaande maatregelen toereikend zullen zijn, zeker omdat zorgverzekeraars en Stichting OLVG een gezamenlijke verantwoordelijkheid hebben om de toegankelijkheid van zorg in Amsterdam te garanderen. Derhalve vindt het management het toepassen van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar.

### **Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2022**

#### Inleiding

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2022 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting OLVG hebben betrekking op:

1. Continuïteitsbijdrage regeling 2022;
2. Toerekening schadelastjaren aan boekjaar;
3. Status afwikkeling schadejaren tot en met 2021;
4. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022;
5. Doelmatigheidscontroles;
6. Overige (lokale) onzekerheden.

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting OLVG de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen onder punt 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2022 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2022 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2022**

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2022 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting OLVG:

##### *1. Continuïteitsbijdrage regeling 2022*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regelingen 2020, 2021 en 2022 (continuïteitsbijdrage) en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. Ondanks dat de doelstelling en strekking van deze regelingen helder zijn kan er sprake zijn van (beperkte) onzekerheden omdat Stichting OLVG nog niet met alle verzekeraars de afwikkeling van deze CB-regeling overeen is gekomen. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

##### *2. Toerekening schadelastjaren aan boekjaar*

Stichting OLVG heeft met de zorgverzekeraars voor 2022 schadelastafspraken op basis van aanneemsommen respectievelijk plafondafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2022 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2022 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2022 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2022.

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.

##### *3. Status afwikkeling schde jaren tot en met 2021*

In 2022 zijn schadelastjaren tot en met 2018 nagenoeg afgewikkeld. Voor 2019 t/m 2021 is nog niet met alle verzekeraars overeenstemming bereikt over de definitieve afrekening. Verwacht wordt dat de finale afrekening van schadelastjaren 2018, 2019 en 2020 in 2023 zal plaatsvinden. In de jaarrekening 2022 is de beste inschatting opgenomen van de schuldpositie met de zorgverzekeraars voor de nog niet afgereken schadelastjaren. Nadere analyse kan leiden tot een andere vaststelling van het finaal met elkaar af te rekenen bedrag per schadelastjaar per zorgverzekeraar.

##### *4. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022*

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2022 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2022 concluderen. Stichting OLVG heeft, voor de jaarrekening deels op basis van risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor Stichting OLVG materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige interne en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DGM-controles over 2021 respectievelijk 2022 op basis van eigen tooling. De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

##### *5. Doelmatigheidscontroles*

Doelmatigheidscontroles over eerdere jaren zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden. Stichting OLVG gaat ervan uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft Stichting OLVG geen afspraken terzake gemaakt met zorgverzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijk omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

##### *6. Overige (lokale) onzekerheden*

- Overige belangrijke lokale onzekerheden rond registratie, facturatie of omzetverantwoording en daarmee samenhangende posten.
- Onzekerheden inzake de opbrengst GGZ, met name met betrekking tot de PAAZ.
- Onzekerheid inzake verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument. Voor nadere details zie toelichting punt 5.1.5.13 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.
- CAO-akkoord; De CAO-effecten zijn in overeenstemming met de verslaggevingsregels omtrent verplichtingen verwerkt.

#### **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 Stichting OLVG.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De vergelijkende cijfers 2021 zijn waar nodig geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Dit is van toepassing voor de posten:

- opbrengst jeugdwet van GGZ naar opbrengst jeugdwet

#### Stelselwijziging:

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. Besloten is om de waarderingsgrondslag van de Stichting Rijdende Röntgen met ingang van 1 januari 2022 aan te passen. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen en er overheersende zeggenschap is verkregen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 € 194 duizend hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 252 duizend. Het is niet mogelijk om de invloed van de stelselwijziging op volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten.

#### **Verrekenen en salderen**

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

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

#### **Gebruik van schattingen**

Stichting OLVG heeft in het boekjaar een nieuwe vastgoed strategie vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van activa zijn herijkt. Voor delen van de gebouwen die een kortere levensduur hebben, wordt een kortere termijn gehanteerd. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruikersperiode van de betreffende activa. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met € 1,6 miljoen toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten.

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- omzet DBC's / DBC-zorgproducten
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)
- voorziening jubilea
- voorziening arbeidsongeschiktheid
- voorziening schadeclaims
- voorziening dubieuze debiteuren

#### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting OLVG 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.

Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van de Stichting OLVG.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde winst- en verliesrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

De volgende rechtspersonen behoren tot de groep en zijn in de geconsolideerde cijfers opgenomen:

- \* Oosterparking B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2021: 100%)
- \* Medisch Centrum Jan van Goyen B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2021: 100%)
- \* OLVG Laboratoria B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2021: 100%)
- \* Sint Lucas Andreas Apotheek B.V., Amsterdam 80% (Ultimo 2021: 80%)
- \* Obesitas Centrum Amsterdam B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2021; 100%)
- \* Stichting Rijdende Rontgen, Amsterdam 100% (Ultimo 2021; 50%)

Het resultaat van Sint Lucas Andreas Apotheek B.V. komt geheel voor rekening van Stichting OLVG, conform het contract met de andere aandeelhouder.

De rechtspersonen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht of ontbonden zijn, dan wel tot het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen mocht dit (moment) eerder zijn.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

Voor nadere toelichting wordt verwezen naar punt 5.1.14.3 financiële vaste activa waarin een toelichting is opgenomen van de belangen in andere rechtspersonen met de nodige gegevens volgens BW2 414.

#### *Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen*

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

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

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht of ontbonden. Dit is op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

#### **Verbonden partijen**

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

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichting 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 instelling zullen toevloeden en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie er toe 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 leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom heeft, wordt dit feit vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting OLVG.

#### **Immateriële en materiële vaste activa**

Immateriële en materiële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging.

De uitgaven na de eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd (im)materieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de winst- en verliesrekening.

Stichting OLVG past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd indien de boekwaarde nihil is c.q. bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-50%.
- Machines en installaties : 3,33-50%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 9-33 %.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 7-20%.

#### **Leasing**

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

#### **Operationele leases**

Als Stichting OLVG optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

#### **Financiële vaste activa**

##### **Deelnemingen met invloed van betekenis**

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de onderneming invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de stichting invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.



## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die op de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdacht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is.

Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer de stichting echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de instelling ten behoeve van de deelneming.

De voorziening wordt primair gevormd ten laste van langlopende vorderingen op de deelneming die feitelijk moeten worden gezien als een onderdeel van de netto-investering, en wordt voor het overige gepresenteerd onder de voorzieningen.

De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de onderneming. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming. Stichting OLVG realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming.

#### *Deelnemingen zonder invloed van betekenis*

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 een rechtspersoon 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. Een afwaardering naar lagere marktwaarde wordt verwerkt in de winst- en verliesrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen.

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.

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

Immateriële vaste activa, materiële vaste activa en deelnemingen waarop invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden beoordeeld op balansdatum op aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige 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. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderversverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. 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 waardeverminderversverlies 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 waardeverminderversverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van de kasstroomgenererende eenheid opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderversverlies voor de kasstroomgenererende eenheid zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardeverminderversverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2022 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. Derhalve is geen analyse uitgevoerd van de realiseerbare waarde en is er geen impairment aan de orde.

Wegens noodzakelijke verhuizing van het onderdeel pathologie uit Blaricum enerzijds en het nog niet gereed zijn van de nieuwbouw anderzijds, moet OLVG Laboratoria B.V. investeren in huisvesting voor de korte termijn, die niet terugverdiend kunnen worden. OLVG Laboratoria B.V. heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

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

- De kasstroomgenererende eenheid is de gehele afdeling pathologie;
- De tijdelijke huisvesting bestaat uit huur van ruimtes en de verbouwing van die ruimtes om ze gereed te maken voor de pathologie activiteiten;
- De verwachte gebruiksduur van de tijdelijke huisvesting is drie jaar, de nieuwbouw komt naar verwachting gereed in 2025;
- De restwaarde van de verbouwing is contractueel vastgelegd;
- 0% productie groei en een prijsindexatie (omzet en kosten) conform de NZA prijsindex van 2023, welke naar verwachting licht afneemt naar 2% na 2025;
- De kasstromen zijn afgeleid uit de begroting voor 2023 en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2024;
- Een disconteringsvoet van 2%, zijnde het gewenste rendement op de totale baten.

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

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

#### **Voorraden**

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs van gewogen gemiddelde prijzen, onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten. Handelskortingen en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop van voorraden worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

#### **Financiële instrumenten**

##### *Algemeen*

Stichting OLVG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Stichting blootstellen aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om de risico's te beheersen beschikt de stichting over procedures, alsmede liquiditeits- en investeringsbegrotingen, welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: handelsportefeuille (financiële activa en financiële verplichtingen), verstrekte leningen en overige vorderingen en overige financiële verplichtingen en derivaten.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

In financiële en niet-financiële contracten kunnen afspraken zijn gemaakt die voldoen aan de definitie van derivaten. Een dergelijke afspraak wordt afgescheiden van het basiscontract en als derivaat verwerkt als zijn economische kenmerken en risico's niet nauw verbonden zijn met die van het basiscontract, een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden zou voldoen aan de definitie van een derivaat, en het samengestelde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Van het basiscontract gescheiden derivaten worden, in overeenstemming met de waarderingsgrondslag voor derivaten waarop geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, gewaardeerd tegen kostprijs of lagere reële waarde.

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie er toe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen. Een aankoop of verkoop volgens standaard marktconventies wordt per categorie financiële activa en financiële verplichtingen stelselmatig in de balans opgenomen of niet langer opgenomen op de transactiedatum (datum van aangaan van bindende overeenkomst) / de leveringsdatum (datum van overdracht).

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 bij de vervolgwaaarding niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Financiële activa die worden gewaardeerd op (geamortiseerde) kostprijs, worden op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of objectieve aanwijzingen bestaan dat de activa een bijzondere waardevermindering hebben ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt. Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betalingen door een debiteur, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de onderneming anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd indien de rechtspersoon beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Indien sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Stichting OLVG zet afgeleide financiële instrumenten in, waaronder een interest rate swap om risico's te beheersen. Afgeleide instrumenten worden niet ingezet voor handelsdoeleinden. Stichting OLVG past kostprijshedge accounting toe waarbij instrumenten op kostprijs worden gewaardeerd. Waardeveranderingen worden niet in de balans verwerkt.

#### *Reële waarde*

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd, vermeerderd met krediet- en liquiditeit opslagen. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

#### *Debiteuren*

Debiteuren worden opgenomen tegen reële waarde. Waardering van debiteuren geschiedt onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid, gebaseerd op een collectieve beoordeling op looptijd per segment. Er wordt onderscheid gemaakt tussen zorgverzekeraars, overige instellingen en particulieren.

#### *Verstreckte leningen en overige vorderingen*

Verstreckte leningen en overige vorderingen, die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de winst- en verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstreckte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

#### *Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen*

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst- en verliesrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

#### *Interest rate swap*

Indien kostprijshedge accounting wordt toegepast vindt, zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt het met het afgeleide instrument samenhangende resultaat in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de winst- en verliesrekening zijn verwerkt.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Stichting OLVG maakt gebruik van een interest rate swap, waarbij een vaste rente wordt betaald en een variabele rente wordt ontvangen, om het risico van stijgende rente van de variabele rente van een opgenomen lening af te dekken. Voor dit instrument wordt kostprijs hedge accounting toegepast waarbij de in de winst- en verliesrekening verantwoorde contractuele rente van de lening wordt gecorrigeerd voor de lopende rente van de renteswap. Stichting OLVG documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. De effectiviteitstest vindt plaats op balansdatum door vergelijking van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie, te weten de hoofdsom en coupon data.

Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, aan elkaar gelijk zijn (geweest), is geen sprake (geweest) van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, niet aan elkaar gelijk zijn (geweest), is sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkings-instrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedgerelatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Negatieve marktwaarde van renteswaps, die toe te rekenen zijn aan overhedges, worden direct ten laste van het resultaat gebracht. Indien interest rate rente swaps niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst of het cumulatieve gerealiseerde verlies dat nog niet in de winst- en verliesrekening verwerkt was, wordt opgenomen als overlopende post in de balans, totdat de afgedekte verwachte transacties plaatsvinden. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, wordt de gerealiseerde cumulatieve winst of het gerealiseerde cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst- en verliesrekening. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, maar het financiële instrument niet wordt verkocht, wordt ook de hedge accounting beëindigd. De vervolgwaardering van het financiële instrument is dan tegen kostprijs of lagere marktwaarde.

#### **Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de afgeleide verkoopwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen. De waarde 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. De nog te factureren DBC-zorgproducten zijn gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC conform de met zorgverzekeraars overeengekomen verkoopprijzen.

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van vaste percentages gerelateerd aan de ouderdom en het segment van de vorderingen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de eerdergenoemde grondslagen voor financiële instrumenten bij 5.1.4.2.

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

#### **Eigen vermogen**

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, wettelijke reserves, algemene en overige reserves. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst- en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover Stichting OLVG binnen de statutaire doelstellingen vrij kan beschikken. Er is een wettelijke reserve ontstaan voor de kosten van ontwikkeling uit de immateriële vaste activa. Verder zijn geen bestemmingsreserves of bestemmingfondsen opgenomen onder het eigen vermogen. Het minderheidsbelang derden wordt gewaardeerd op het proportionele deel van derden in de netto-waarde van de activa en verplichtingen van een geconsolideerde maatschappij, bepaald volgens de waarderingsgrondslagen van Stichting OLVG.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **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 beste inschatting van de bedragen die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen met uitzondering van de voorziening jubileumverplichtingen, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen, omdat het effect van de tijds waarde van geld voor deze voorzieningen niet materieel is gezien de beperkte looptijd. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als financiële last in de winst- en verliesrekening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,528% (2021: 0,082%).

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

De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken. Mutaties als gevolg van wijziging van de disconteringsvoet worden in de winst- en verliesrekening als dotatiekosten c.q. vrijval verantwoord.

#### **Voorziening arbeidsongeschiktheid**

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

#### **Asbestvoorziening**

De voorziening asbest wordt gevormd voor verwachte kosten inzake verwijderen van asbest in panden.

#### **Pensioenvoorziening**

Dit betreft een voorziening ter dekking van toegezegde pensioenrechten van twee voormalige personeelsleden waarvoor destijds nog geen collectieve pensioenregeling bestond.

#### **Voorziening schadeclaims**

De voorziening voor schadeclaims dient ter dekking van het risico van beroepsaansprakelijkheid van medisch specialisten en andere zorgverleners. Het berekende bedrag betreft een ingeschat risico van de ingediende claims voor zover dit ten laste van het eigen risico komt.

#### **Voorziening jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans, lengte dienstverband en leeftijd.

#### **Generatiebeleid**

Dit betreft een voorziening uit hoofde van de regeling generatiebeleid. Deelnemende medewerkers worden voor een aantal uren vrijgesteld van werk, voor de helft van deze uren vindt doorbetaling van loon plaats. Werknemers kunnen vanaf vijf jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd deelnemen. Voor de toekomstige kosten van de gemaakte afspraken is deze voorziening gevormd.

#### **Voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans**

De voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans wordt gevormd voor medewerkers met een contract voor bepaalde tijd ultimo 2022 die recht hebben op een transitievergoeding als het contract niet verlengd wordt. De berekening is gebaseerd op een overzicht van de medewerkers met een tijdelijk contract per einde boekjaar en de maximale vergoeding (1/3 deel van maandsalaris). Het ingeschatte percentage van de medewerkers die wel in vaste dienst zullen komen is als afslag genomen op het berekende bedrag.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Voorziening verlieslatende contracten*

Een voorziening voor verlieslatende contracten wordt in de balans opgenomen wanneer de door de vennootschap naar verwachting te behalen voordelen uit een overeenkomst lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van de overeenkomst te voldoen.

De voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de verwachte nettokosten van de voortzetting van het contract, of indien dit lager is, tegen de contante waarde van de verwachte kosten voor de beëindiging van het contract zijnde enige compensatie of boete die voortvloeit uit het niet-naleven van het contract. Voorafgaand aan de vorming van een voorziening wordt op de activa die betrekking hebben op het contract een bijzondere waardeverminderingverlies genomen.

#### **Schulden**

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

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen voor financiële instrumenten bij 5.1.4.2.

### 5.1.4.3 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. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

#### **Omzet DBC's / DBC-zorgproducten**

De omzet van de DBC's / DBC-zorgproducten (DOT's) is een optelling van de waarde van de facturatie, de mutatie van de nog te factureren post en de mutatie van het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten. Dit geldt zowel voor de omzet van de reguliere DOT's als voor de opbrengsten van de GGZ. De post is per zorgverzekeraar en in het geval van VRZ Zorginkoop (Multizorg) als collectief berekend. Op de omzet zijn nuanceringen toegepast als gevolg van zelfonderzoek. Per zorgverzekeraar is op basis van een schatting van de verwachte schadelast 2022 tevens bepaald of een nuancering van de omzet nodig is als gevolg van overeengekomen contractuele bepalingen, zoals bijvoorbeeld plafondafspraken en aanneemsomafspraken. Deze eventuele nuancering is verdeeld over boekjaren 2022 en 2023 op basis van het percentage gereed van de opbrengst. De schadelast van jaren ouder dan 2022 die nog niet definitief zijn afgerekend worden herrekend en eventuele verschillen ten opzichte van voorgaande boekjaren worden verwerkt in de omzet 2022. De verwachte schadelast 2022 per zorgverzekeraar is bepaald via de werkelijke waarde van de omzet 2022 en de verwachte waarde van de uitloop van de schade in 2023. Voor het laatste is gebruik gemaakt van het Forecastmodel van Logex.

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Huuropbrengsten worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoeding ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

#### **Personele kosten**

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

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Personele kosten**

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 opgemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdrage zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

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

#### **Ontslagvergoedingen**

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

#### **Pensioenen**

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de te betalen premie nog niet is voldaan, als verplichting in de balans opgenomen. Stichting OLVG heeft voor haar werknemers een toegezegd-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 OLVG. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting OLVG 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 dekkinggraad van het pensioenfonds dit toelaat. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het pensioenfonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

De dekkinggraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkinggraden. Dit wordt de beleidsdekkinggraad genoemd. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkinggraad minder sterk schommelen. De dekkinggraad per februari 2023 is 112,8%. Het gemiddelde van de afgelopen 12 maanden (de beleidsdekkinggraad) bedraagt 112,6%. De minimaal vereiste dekkinggraad is 110% en pas bij een dekkinggraad van 125% is het pensioenfonds volgens de spelregels weer financieel gezond. 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 OLVG heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting OLVG heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Zorgbonus**

Vanuit het ministerie van VWS is een zorgbonus beschikbaar gesteld voor zorgprofessionals die werkzaamheden hebben verricht ten tijde van de COVID-19 uitbraak. Stichting OLVG heeft een administratie bijgehouden waaruit de gerealiseerde prestatie-eenheden en betalingen blijken en een afzonderlijke administratie voor derden aan wie de bonus is uitgekeerd.

#### **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 waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten. Daarnaast wordt de rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde verantwoord als financiële lasten.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van 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 voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

#### **Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van Stichting OLVG in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van Stichting OLVG. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen Stichting OLVG en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het wervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van Stichting OLVG.

#### **Belastingen**

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst- en verliesrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

### 5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

#### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van 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. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

### 5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

### 5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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



**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

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

**ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	197	42
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	10.725	11.829
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	50	100
Vooruitbetalingen op immateriële activa	920	720
	<u>11.892</u>	<u>12.691</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.691	14.106
Bij: investeringen	1.856	2.043
Bij: gereed gekomen projecten	524	1.043
Af: afschrijvingen	2.651	3.458
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	13	0
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	515	1.043
	<u>11.892</u>	<u>12.691</u>
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>11.892</u>	<u>12.691</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De investeringen in concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreffen investeringen in grote softwareprojecten, met name het Ziekenhuis Informatie Systeem (ZIS) EPIC, Poli 2023, Microsoft licenties, nieuwe website en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen. Het verschil tussen de gereedgekomen projecten en de desinvestering gereed gekomen projecten wordt veroorzaakt door investeringen die op de onderhanden projecten bij de materiële vaste activa stonden en bij activering naar de immateriële vaste activa zijn gegaan.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****2. Materiële vaste activa**

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	154.350	144.258
Machines en installaties	20.132	21.049
Andere vaste bedrijfsmiddelen	71.849	65.849
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	17.261	27.689
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>263.592</b>	<b>258.845</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	258.845	244.329
Bij: investeringen	43.510	45.412
Bij: investeringen gereed gekomen projecten	24.318	4.573
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	35.907	30.832
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.036	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	1.810	64
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	24.328	4.573
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>263.592</b>	<b>258.845</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

In de bedrijfsgebouwen en terreinen zit een bedrag van € 169.000,- voor terreinen (2021: € 169.000,-) waar niet over wordt afgeschreven.

De investeringen hebben grotendeels betrekking op verbouwingen, (medische) inventaris en ICT. Enerzijds betreft het vervanging van bestaande apparatuur, vaak onder gelijktijdige verbetering van de functionaliteit, en anderzijds betreft het aanschaf van nieuwe apparatuur noodzakelijk voor medisch technologische ontwikkelingen.

De vaste activa zijn tot een bedrag van € 370 miljoen als zekerheid gesteld voor de aan banken en WfZ verschuldigde bedragen onder langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichtingen op de langlopende leningen.

In het verloop is een aanpassing gedaan op de investeringen en desinvesteringen van € 24,3 miljoen negatief, dit betreft een correctie van de projecten die in 2021 als investering in uitvoering zijn gepresenteerd en nu in gebruik genomen zijn.

Het verschil tussen de gereedgekomen projecten en de desinvestering gereed gekomen projecten wordt veroorzaakt door investeringen die op de onderhanden projecten stonden maar die zijn geactiveerd bij immateriële vaste activa.

Alle materiële vaste activa zijn zowel economisch als juridisch eigendom van Stichting OLVG.

In het kader van investeringen zijn ultimo 2022 verplichtingen van totaal € 26,3 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 18,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 7,4 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud. Dit staat ook vermeld bij punt 5.1.14.13.

De gereed gekomen projecten waren onder andere verbouwingen voor hybride OK, buckykamers, tijdelijke huisvesting OK, parkeergarage en patiëntenvoeding.

Stichting OLVG heeft in het boekjaar een nieuwe vastgoed strategie vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van activa zijn herijkt. Voor delen van de gebouwen die een kortere levensduur hebben, wordt een kortere termijn gehanteerd. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruikersperiode van de betreffende activa. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in 2022 met € 1,6 miljoen toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2022 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. Derhalve is geen analyse uitgevoerd van de realiseerbare waarde en is er geen impairment aan de orde.

Wegens noodzakelijke verhuizing van het onderdeel pathologie uit Blaricum enerzijds en het nog niet gereed zijn van de nieuwbouw anderzijds, moet OLVG Laboratoria B.V. investeren in huisvesting voor de korte termijn, die niet terugverdiend kunnen worden. OLVG Laboratoria B.V. heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022. Op basis van deze vergelijking heeft de vennootschap een bijzonderwaarderingverlies genomen.

De andere bijzondere waardevermindering is de overheveling van cumulatieve afschrijvingen van de materiële vaste activa van Stichting Rijdende Röntgen.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****3. Financiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	1.259	522
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>1.259</b>	<b>522</b>

*Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:*

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	522	600
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	917	-18
Ontvangen dividend	-141	-60
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	-39	0
Verkoop van deelnemingen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>1.259</b>	<b>522</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam, vestigingsplaats en kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
			€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
CV Clinium, Amsterdam <i>steriliseren en schoonmaken van medische apparaten voor gelieerde instellingen</i>	300	0%	341**	-39**
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Onderlinge Waarborgmaatschappij MediRisk B.A., Utrecht <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	438	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A., Zoetermeer <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	479	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

**Toelichting:**

Het eigen vermogen is opgenomen inclusief resultaat 2022, indien beschikbaar. Cijfers over 2022 die nog niet zijn vastgesteld worden aangeduid met \*. Indien geen cijfers over 2022 beschikbaar zijn, worden de cijfers over 2021 gebruikt.

Dit is aangegeven met \*\*.

Er heeft een nadere analyse plaatsgevonden op Centramed en MediRisk. Beide bedrijven zijn ondertussen solvabel en derhalve is besloten om de waarderingen niet meer op nihil te waarderen maar op de waarde van de kapitaalstortingen.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****4. Voorraden**

<u>4.1 Gereed product en handelsgoederen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Medische middelen	9.498	11.450
Overige voorraden	3.090	2.338
<b>Totaal gereed product en handelsgoederen</b>	<b>12.588</b>	<b>13.788</b>

**Toelichting:**

De opgenomen voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. Na beoordeling van de voorraad is er bij OLVG Laboratoria B.V. een voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht van € 0,1 miljoen (voorziening incurantheid 2021: nihil). Op de voorraden van Stichting OLVG is pandrecht verstrekt ten gunste van banken en WfZ.

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	61.706	53.266
Ontvangen voorschotten	-49.978	-46.340
Voorziening onderhanden werk	0	0
Overheveling negatief saldo per zorgverzekeraar naar nog te factureren als onderdeel van debiteuren en overige vorderingen	33	94
<b>Saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten</b>	<b>11.761</b>	<b>7.020</b>
Waarvan		
Negatief saldo onderhanden werk	-33	-94
Positief saldo onderhanden werk	11.761	7.020
<b>Totaal</b>	<b>11.761</b>	<b>7.020</b>

**Toelichting:**

Om het onderhanden werk te financieren zijn voorschotten ontvangen van zorgverzekeraars. Het negatieve saldo van het onderhanden werk is overgeheveld naar nog te factureren omzet in de overige vorderingen, het positieve saldo in de kortlopende schulden.

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

<b>Stroom DBC's / DBC-zorgproducten</b>	<b>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</b>	<b>Af: verwerkte verliezen</b>	<b>Af: ontvangen voorschotten</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	€	€	€	€
Zorgverzekeraars	59.639	0	49.978	9.661
Passanten en overige	2.100	0	0	2.100
GGZ	0	0	0	0
Voorziening GGZ	0	0	0	0
<b>Totaal (onderhanden werk)</b>	<b>61.739</b>	<b>0</b>	<b>49.978</b>	<b>11.761</b>

**Toelichting:**

De specificatie onderhanden werk per zorgverzekeraar sluit aan bij het bruto onderhanden werk onder aftrek van voorschotten en voorzieningen.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****6. Vorderingen**

<u>6.1 Vorderingen op handelsdebiteuren:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	45.060	37.725
Totaal	<u>45.060</u>	<u>37.725</u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 2,5 miljoen in mindering gebracht (2021: € 3,9 miljoen). De handelsdebiteuren zijn gestegen door de facturatie aan de zorgverzekeraars. De daling van de voorziening dubieuze debiteuren is een gevolg van het optimaliseren van processen en samenwerking met een nieuw incassobureau. De vorderingen op debiteuren zijn als zekerheid gesteld voor de aan banken en WfZ verschuldigde bedragen begrepen onder de langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij de langlopende schulden onder 5.1.1.9.

<u>6.2 Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op overige verbonden partijen	191	51
Totaal	<u>191</u>	<u>51</u>

<u>6.3 Overige vorderingen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	67.282	87.900
Overheveling negatief saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten per zorgverzekeraar als onderdeel van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-producten	-33	-94
Nog te factureren omzet GGZ	1.530	1.725
Overheveling negatief saldo GGZ als onderdeel van onderhanden werk	-1.094	-831
Vorderingen uit hoofde van compensatie transitie-regeling	1.586	2.031
Overige vorderingen	6.637	3.880
Totaal	<u>75.908</u>	<u>94.611</u>

**Toelichting:**

De nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is gedaald omdat er eind 2021 geen voorschotten waren ontvangen vanuit de zorgverzekeraars voor bijdragen vanuit de CB regelingen 2021. De overige vorderingen zijn gestegen ten opzichte van 2021 vanwege een hogere nabetaling van de beschikbaarheidsbijdrage. Voor toelichting op de overheveling van de negatieve onderhanden werk wordt verwezen naar de toelichting bij 5.1.5.5.

<u>6.4 Overlopende activa</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	3.464	3.516
Overige overlopende activa	10.439	11.908
Totaal	<u>13.903</u>	<u>15.424</u>

**Toelichting:**

Onder de vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 0,8 miljoen (2021: € 1,0 miljoen) begrepen aan meerjarige onderhoudscontracten met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA**

**6. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	29.122	1.885
Kassen	11	34
Totaal	<u>29.133</u>	<u>1.919</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****8. Eigen vermogen***Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	197	42
Overige reserves	165.090	157.055
Subtotaal	<u>168.516</u>	<u>160.326</u>
Aandeel derden	4	4
Totaal groepsvermogen	<u><u>168.520</u></u>	<u><u>160.330</u></u>

**Totaal groepsvermogen***Het verloop is in 2021 als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-2021</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2021</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	53	-11	0	42
Overige reserves	144.854	12.200	-1	157.055
	<u>148.136</u>	<u>12.189</u>	<u>-1</u>	<u>160.326</u>
Aandeel derden	3	0	-1	4
Totaal groepsvermogen	<u><u>148.139</u></u>	<u><u>12.189</u></u>	<u><u>-2</u></u>	<u><u>160.330</u></u>

*Het verloop is in 2022 als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-2022</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2022</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	42	155	0	197
Overige reserves	157.055	8.035	0	165.090
	<u>160.326</u>	<u>8.190</u>	<u>0</u>	<u>168.516</u>
Aandeel derden	4	0	0	4
Totaal groepsvermogen	<u><u>160.330</u></u>	<u><u>8.190</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>168.520</u></u>

**Toelichting:**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen zoals hierboven genoemd. Er zijn geen achtergestelde leningen.

De wettelijke reserve betreft de kosten van ontwikkeling in de immateriële vaste activa.

Aandeel derden ultimo 2022 heeft betrekking op de entiteit Sint Lucas Andreas Apotheek B.V.

**Overzicht van het totaalresultaat**

	<b>31-dec-2022</b>	<b>31-dec-2021</b>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen)	8.190	12.189
Totaalresultaat	<u><u>8.190</u></u>	<u><u>12.189</u></u>

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****9. Voorzieningen**9.1 Voorzieningen voor pensioenen:*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 31-dec-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
Pensioen	52	0	11	0	41
Totaal	52	0	11	0	41

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

	<u>31-dec-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	11
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	30
hiervan > 5 jaar	0

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar 5.1.14.9 in de enkelvoudige balans.

9.2 Overige voorzieningen:*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 31-dec-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
Arbeidsongeschiktheid	5.683	4.625	2.985	2.143	5.180
Jubiläumverplichtingen	3.414	589	559	764	2.680
Schadeclaims	5.364	1.140	1.395	0	5.109
Asbest	1.000	0	0	0	1.000
Wet Arbeidsmarkt in Balans	262	226	160	15	313
Generatiebeleid	712	756	238	0	1.230
Verlieslatend contract	0	278	0	0	278
Totaal	16.435	7.614	5.337	2.922	15.790

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

	<u>31-dec-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.371
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	11.419
hiervan > 5 jaar	934

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar 5.1.14.9 in de enkelvoudige balans.

**Verlieslatend contract**

Een voorziening voor verlieslatende contracten wordt in de balans opgenomen wanneer de door de vennootschap naar verwachting te behalen voordelen uit een overeenkomst lager zijn dan de onvermijdbare kosten om aan de verplichtingen uit hoofde van de overeenkomst te voldoen.

De voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde van de verwachte nettokosten van de voortzetting van het contract, of indien dit lager is, tegen de contante waarde van de verwachte kosten voor de beëindiging van het contract zijnde enige compensatie of boete die voortvloeit uit het niet-naleven van het contract. Voorafgaand aan de vorming van een voorziening wordt op de activa die betrekking hebben op het contract een bijzondere waardevermindervingsverlies genomen.



**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	90.330	100.485
Overige langlopende passiva	4.917	6.955
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>95.247</u>	<u>107.440</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	110.629	120.764
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	10.145	10.135
Af: overige waardeveranderingen	0	0
Stand per 31 december	<u>100.484</u>	<u>110.629</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	10.154	10.144
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>90.330</u>	<u>100.485</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	10.154	10.144
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	90.330	100.485
hiervan > 5 jaar	50.877	60.741

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

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de gestelde zekerheden op de langlopende schulden wordt verwezen naar punt 5.1.9 van de enkelvoudige balans. De bank convenanten worden op basis van enkelvoudige cijfers bepaald.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****11. Kortlopende schulden**

<u>11.1 Schulden aan banken:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	35.011	14.444
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	10.154	10.144
<b>Totaal</b>	<b>45.165</b>	<b>24.588</b>

**Toelichting:**

In 2022 is er gebruik gemaakt van het investeringskrediet en is er € 35 miljoen opgenomen. Hierdoor zijn de schulden aan banken toegenomen.

<u>11.2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Crediteuren	27.030	26.789
<b>Totaal</b>	<b>27.030</b>	<b>26.789</b>

<u>11.3 Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2	93
<b>Totaal</b>	<b>2</b>	<b>93</b>

<u>11.4 Belastingen en premies sociale verzekeringen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Belastingen	19.361	19.208
Premies sociale verzekeringen	119	346
<b>Totaal</b>	<b>19.480</b>	<b>19.554</b>

<u>11.5 Schulden ter zake van pensioenen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Pensioenen	9.729	556
<b>Totaal</b>	<b>9.729</b>	<b>556</b>

**Toelichting:**

De schulden ter zake van pensioenen zijn gestegen omdat de wijze van betalen per 2022 veranderd is van vooraf betalen naar achteraf betalen.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA**

<u>11.6 Overige schulden:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Nog te betalen salarissen	2.391	3.322
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Vakantiegeld	13.702	13.517
Vakantiedagen	4.759	6.750
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	31.844	28.285
Overheveling negatief saldo nog te factureren per zorgverzekeraar per schadelastjaar	5.877	11.293
Totaal	<u>58.573</u>	<u>63.167</u>

**Toelichting:**

De vakantiedagen zijn gedaald doordat veel medewerkers vanwege COVID-19 vakantiedagen niet eerder hadden opgenomen en dit in 2022 zoveel mogelijk wel hebben opgenomen. De verplichtingen persoonlijk levensfase budget zijn gestegen doordat de effecten voor de CAO verhoging hierin verwerkt zijn.

<u>11.7 Overlopende passiva:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overlopende passiva	25.710	23.592
Totaal	<u>25.710</u>	<u>23.592</u>

**Toelichting:**

Onder de overlopende passiva zijn bedragen opgenomen van nog te ontvangen facturen 2022, nog te betalen bedragen voor gedetacheerde artsen in opleiding, ontvangen subsidiegelden en afrekening medische staf.

**12. Financiële instrumenten**

De groep OLVG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, krediet-, rente- en liquiditeitsrisico's. De groep past kostprijs-hedge accounting toe waarbij instrumenten op kostprijs worden gewaardeerd. Waardeveranderingen worden niet in de balans verwerkt.

**Reële waarde**

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

De reële waarde van de vastrentende leningen is ultimo 2022 € 68,9 miljoen (2021: € 93,7 miljoen) en is € 14,7 miljoen lager dan de boekwaarde (2021: € 1,8 miljoen). Aangezien het management voornemens is de leningen tot aan het eind van de rentelooptijd aan te houden zal dit verschil geen effect hebben op het vermogen en resultaat van Stichting OLVG ultimo 2022.

**Kredietrisico**

De groep OLVG loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde minus de reeds gevormde voorzieningen van deze posten per balansdatum. Het kredietrisico is geconcentreerd bij enkele tegenpartijen.

De blootstelling aan kredietrisico van de groep OLVG wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 81% geconcentreerd bij de grote verzekeraars. Het eventuele kredietrisico van de ultimo boekjaar openstaande vorderingen alsmede eventueel nadien door de verzekeraars uit te voeren materiële controles kan voldoende worden opgevangen door de getroffen voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

### PASSIVA

#### 12. Financiële instrumenten

##### *Renterisico en kasstroomrisico*

Het beleid van de onderneming is om haar langlopende financieringen aan te trekken in de vorm van vastrentende leningen. De groep OLVG loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de groep OLVG risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vastrentende leningen reële waarde risico. Er is één lening uit 2011 die een variabel rentepercentage heeft tot het einde van de looptijd. Om het renterisico van deze lening te beperken wordt gebruikt gemaakt van een interest rate swap, waarbij de variabele rente wordt omgezet in een vaste rente. De marktwaarde van de interest rate swap bedraagt € 0,1 miljoen per ultimo 2022. Gezien het feit dat de swap een effectieve hedge is, heeft de marktwaarde ontwikkeling geen invloed op het resultaat.

##### *Liquiditeitsrisico*

De groep OLVG bewaakt de liquiditeitspositie door middel van liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan verplichtingen van de groep OLVG te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte is ten opzichte van de convenanten om de kredietfaciliteiten beschikbaar te houden. Indien de langlopende rente op 31 december 2022 met 1% zou stijgen waarbij alle andere variabelen constant blijven, zal de rentelast met € 1,0 miljoen stijgen.

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

##### Investeringsverplichtingen

In het kader van investeringen zijn ultimo 2022 verplichtingen van totaal € 26,3 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 18,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 7,4 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud.

##### Obligoverplichting waarborgfonds

Stichting OLVG is deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Op deelnemers van het WfZ rust de verplichting om op verzoek van WfZ voor maximaal 3% van het door het WfZ geborgde leningbedrag leningen te verschaffen aan het waarborgfonds. Deze zekerheid is nodig voor het geval het fonds onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Per balansdatum is een lening met een schuldrest van € 9,0 miljoen geborgd door het WfZ. Derhalve bedraagt het obligo dat hieruit voortvloeit ultimo het verslagjaar € 0,27 miljoen.

##### Fiscale Eenheid

Stichting OLVG vormt samen met OLVG Laboratoria B.V. en MC Jan van Goyen B.V. een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting. Elk van de vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

**5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

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

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en overige contracten. Operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de winst- en verliesrekening verwerkt. Huuropbrengsten worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengst verwerkt.

Onder de overige contracten vallen de onderhoudscontracten voor medische apparatuur, ICT systemen (EPIC, AFAS), de koffie automaten, printers en de schoonmaak van het gebouw.

De resterende looptijd van de financiële verplichtingen kan als volgt worden gespecificeerd:

	Huur	Overige contracten	Totaal
Niet langer dan 1 jaar	2.222	17.635	19.857
Tussen 1 en 5 jaar	4.999	5.253	10.252
Langer dan 5 jaar	1.153	0	1.153
Totaal	8.374	22.888	31.262

De resterende looptijd van de financiële rechten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Verhuur
Niet langer dan 1 jaar	978
Tussen 1 en 5 jaar	1.309
Langer dan 5 jaar	0
Totaal	2.287

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2022 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen.

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

## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goedwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	54	26.544	150	720	27.468
- cumulatieve afschrijvingen	0	12	14.715	50	0	14.777
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	42	11.829	100	720	12.691
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	44	1.097	0	715	1.856
- investeringen gereed gekomen projecten	0	139	385	0	0	524
- afschrijvingen	0	28	2.573	50	0	2.651
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschatwaarde	0	0	373	0	0	373
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	373	0	0	373
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschatwaarde	0	0	27	0	0	27
gereed gekomen projecten	0	0	0	0	515	515
cumulatieve afschrijvingen	0	0	14	0	0	14
per saldo	0	0	13	0	-515	-502
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	155	-1.104	-50	200	-799
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	237	27.626	150	920	28.933
- cumulatieve afschrijvingen	0	40	16.901	100	0	17.041
Boekwaarde per 31 december 2022	0	197	10.725	50	920	11.892
<b>Afschrijvingspercentage</b>	0,0%	20,0%	7 - 20%	33,0%	0%	

**Toelichting:**

De investeringen in concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreffen investeringen in grote softwareprojecten, met name het Ziekenhuis Informatie Systeem (ZIS) EPIC, Poli 2023, Microsoft licenties, nieuwe website en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Anderen vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	298.647	79.495	132.815	27.689	0	538.646
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	154.389	58.446	66.966	0	0	279.801
Boekwaarde per 1 januari 2022	144.258	21.049	65.849	27.689	0	258.845
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	10.261	2.437	16.808	14.004	0	43.510
- investeringen gereed gekomen projecten	17.854	1.447	5.017	0	0	24.318
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	16.391	4.344	15.172	0	0	35.907
- bijzondere waardeverminderingen	856	0	180	0	0	1.036
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	0	0	316 *	0	0	316
.cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	316 *	0	0	316
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	2.843	1.639	1.556	104	0	6.142
gereed gekomen projecten	0	0	0	24.328	0	24.328
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	2.067	1.182	1.083	0	0	4.332
per saldo	776	457	473	24.432	0	26.138
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	10.092	-917	6.000	-10.428	0	4.747
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	323.919	81.740	152.768	17.261	0	575.688
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	169.569	61.608	80.919	0	0	312.096
Boekwaarde per 31 december 2022	154.350	20.132	71.849	17.261	0	263.592
Afschrijvingspercentage	0 - 50%	3,33 - 50%	9 - 33%	0,0%	0,0%	

**Toelichting:**

\* de terugname van geheel afgeschreven activa in de categorie Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting wordt onder andere veroorzaakt door volledig afgeschreven inventaris waaronder de hardware voor EPIC implementatie, medische apparatuur en andere automatiseringapparatuur.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1,000

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Anderere deelnemingen	Vorderingen op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	0	0	522	0	0	0	0	522
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	917	0	0	0	0	917
Ontvangen dividend	0	0	-141	0	0	0	0	-141
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuw/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugnane) waardeverminderingen	0	0	-39	0	0	0	0	-39
Verkoop van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	0	0	1.259	0	0	0	0	1.259
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0

**Toelichting:**

Het ontvangen dividend is van Clirium CV die de ingehouden winsten gaat terugbetalen aan Stichting OLVG.

In 2022 heeft er een nadere analyse plaatsgevonden betreffende de solvabiliteitsen van MedRisk en Centramed. Hieruit kwam dat er geen reden meer is om deze deelnemingen af te waarderen naar nihil. In het resultaat deelneming is dit dan ook verwerkt.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport

2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.



Stichting OLVG

**BIJLAGE**  
bedragen x € 1.000

**5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022**

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijkerente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- singswijze	Aflos- sing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN-AMRO Bank	1-okt-11	37.500	20	Hypothecair/Roll over	4,195% 1)	18.750	0	1.875	16.875	7.500	9	Lineair	1.875 A	
ABN-AMRO Bank	7-okt-03	4.000	20	Hypothecair	3,50%	571	0	281	290	0	1	Annuliteit	290 A	
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	10.000	30	Hypothecair	1,45%	5.000	0	333	4.667	3.000	14	Lineair	333 A	
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	4,75%	3.750	0	250	3.500	2.250	14	Lineair	250 A	
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	1,45%	3.750	0	250	3.500	2.250	14	Lineair	250 A	
RABO Bank	22-jun-10	20.000	20	Hypothecair	4,19%	8.500	0	667	7.833	4.500	8	Gestaffeld	667 A	
RABO Bank	31-mei-11	20.000	20	Hypothecair	4,47%	10.000	0	1.000	9.000	4.000	9	Lineair	1.000 B	
BNG Bank	15-dec-17	10.000	15	Hypothecair	1,83%	7.333	0	667	6.666	3.333	10	Lineair	667 A	
BNG Bank	15-dec-17	21.950	15	Hypothecair	1,75%	16.462	0	1.372	15.090	8.231	10	Gestaffeld	1.372 A	
BNG Bank	15-aug-17	18.050	15	Hypothecair	2,1%	14.013	0	950	13.063	8.313	10	Lineair	950 A	
BNG Bank	31-dec-20	25.000	10	Hypothecair	1,41%	22.500	0	2.500	20.000	7.500	8	Lineair	2.500 A	
<b>Totaal</b>						<b>110.629</b>	<b>0</b>	<b>10.145</b>	<b>100.484</b>	<b>50.877</b>			<b>10.154</b>	

De gestelde zekerheden bestaan uit:

- A Hypotheek op locaties Oost en West en verpanding materiële vaste activa en verpanding vorderingen.
- B Borgstelling Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector

1) Inclusief kredietopslag van 1,40% (2021: 1,40%). Deze opslag wordt jaarlijks op 1 oktober opnieuw vastgesteld voor een jaar.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar punt 5.1.14.10 van de enkelvoudige balans.



**KPMG Audit**  
Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

Pagina 65

**31 mei 2023**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

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

<u>14.1 Zorgverzekeringswet:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	569.635	550.126
GGZ	7.832	7.685
Innovatie en transitiegelden zorgverzekeraars	2.617	1.962
<b>Totaal</b>	<b>580.084</b>	<b>559.773</b>

**Toelichting:**

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft de omzet DBC's/DBC-zorgproducten van zowel het gereguleerde als het vrije segment. In de opbrengsten van de zorgverzekeringswet zijn naast de opbrengsten voor schadelastjaar 2022 ook de compensatie vanuit de CB-regeling en opbrengsten uit eerdere jaren verantwoord. In de opbrengsten 2022 is in totaal € 13,9 miljoen verantwoord voor COVID-19 gerelateerde zaken, waaronder € 7,0 miljoen als vangnetwaarde ter compensatie van onderproductie door COVID-19 in het eerste trimester en € 4,0 miljoen aan compensatie van generieke meerkosten. In 2021 was de ontvangen compensatie vanuit de CB-regeling voor het gehele jaar € 62 miljoen. De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn € 19,5 miljoen hoger dan in 2021. Deze stijging is lager dan de prijsindex. Daarnaast heeft € 5,8 mln betrekking op eerdere jaren. Alhoewel de COVID-19 pandemie vanaf het voorjaar minder directe impact had op de productie was het verzuim onder het personeel hoog, waardoor de productie niet terug op het reguliere niveau kwam. Door krapte op de arbeidsmarkt kon vacaturruimte niet ingevuld worden. Vanaf 1 mei 2022 was er geen vangnetregeling meer. De innovatie en transitiegelden zijn hoger doordat er meer projectactiviteiten zijn uitgevoerd in 2022 binnen de toegekende middelen.

<u>14.2 Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	6.732	6.232
<b>Totaal</b>	<b>6.732</b>	<b>6.232</b>

**Toelichting:**

De rijkssubsidies vanuit het Ministerie van WWS hebben betrekking op praktijkleren, stagefonds, donorwerving en de Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuis.

<u>14.3 Beschikingsbijdrage zorgfuncties:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	36.418	31.552
<b>Totaal</b>	<b>36.418</b>	<b>31.552</b>

**Toelichting:**

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft de bijdrage voor het opleiden van de artsen in opleiding (AIOS), de bijdrage uit het Fonds Ziekenhuisopleidingen (FZO) en de Opschaling Curatieve zorg. Het verschil tussen de realisatie 2022 en 2021 wordt hoofdzakelijk verklaard door een stijging van de beschikbaarheidsbijdrage AIOS (€ 2,7 miljoen) en hogere FZO opbrengsten (€ 0,3 miljoen). De opbrengsten Opschaling Curatieve zorg zijn in 2022 € 1,9 miljoen hoger dan in 2021, waarbij € 1,1 miljoen betrekking heeft op 2021.

<u>14.4 Baten uit onderaanneming:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	22.420	26.751
<b>Totaal</b>	<b>22.420</b>	<b>26.751</b>

**Toelichting:**

De baten uit onderaanneming betreffen hoofdzakelijk opbrengsten uit hoofde van onderlinge dienstverlening aan andere zorginstellingen. De daling wordt veroorzaakt doordat OLVG Laboratoria B.V. in 2021 hogere opbrengsten had door de COVID-19 testen die zij hebben uitgevoerd. Deze testen zijn in 2022 bijna volledig komen te vervallen.

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**BATEN**

<u>14.5 Opbrengsten jeugdwet:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	421	635
Totaal	<u>421</u>	<u>635</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten betreffen de baten vanuit de uitvoering van activiteiten voor de gemeente Amsterdam in het kader van de Jeugdwet. De daling ten opzichte van 2021 wordt verklaard doordat in 2021 € 0,2 miljoen verantwoord is over 2020. Daarnaast is een deel van de begrote opbrengsten 2022 in lijn met de realisatie van de activiteiten overgeheveld naar 2023.

<u>14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	20.875	20.287
Totaal	<u>20.875</u>	<u>20.287</u>

**Toelichting:**

De stijging van de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt o.a veroorzaakt door hogere opbrengsten voor de poliklinische apotheek (€ 0,5 miljoen).

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.279	3.035
Overige andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten	497	377
Totaal	<u>2.776</u>	<u>3.412</u>

**Toelichting:**

De daling van de overige dienstverlening in 2022 van € 0,8 miljoen wordt veroorzaakt doordat de exploitatie van de restaurants en de commerciële activiteiten geoutsources zijn. De stijging van de overige andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten worden voor een belangrijk deel verklaard vanuit de apotheek externe activiteit (€ 0,2 miljoen).

**16. Overige bedrijfsopbrengsten**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.356	8.337
Overige opbrengsten	15.571	13.784
Totaal	<u>18.927</u>	<u>22.121</u>

**Toelichting:**

Voor de overige subsidies geldt dat dit de som van veelal kleinere bedragen betreft. Ten opzichte van 2021 zijn er geen specifieke bijzonderheden. De daling van de overige subsidies wordt in hoge mate verklaard vanuit de in 2021 incidenteel toegekende subsidies voor de corona app (€ 1,1 miljoen) en de zorgbonus (€ 3,3 miljoen). De overige opbrengsten stijgen in 2022 door groei van de affiliatie gelden door verwacht tarief- en volume stijging (€ 0,3 miljoen). Ook de doorbelaste kosten voor personeel van Santeon dat via Stichting OLVG verloond wordt stijgt met € 0,5 miljoen.

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**LASTEN****17. Kosten grond- en hulpstoffen**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Grond- en hulpstoffen geneesmiddelen	262	427
Grond- en hulpstoffen laboratorium	12.089	13.939
Totaal	<u>12.351</u>	<u>14.366</u>

**Toelichting:**

De kosten grond- en hulpstoffen laboratorium zijn gedaald doordat er minder COVID-19 testen zijn uitgevoerd ten opzichte van 2021.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	16.523	11.738
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	2.987	2.910
Kosten uitbesteed onderzoek	6.837	5.193
Totaal	<u>26.347</u>	<u>19.841</u>

**Toelichting:**

De kosten van het personeel niet in loondienst zijn in 2022 € 4,8 miljoen hoger gerelateerd aan de krapte op de arbeidsmarkt en het hogere ziekteverzuim (0,2% hoger dan in 2021). Van de inhuur heeft € 3,9 miljoen betrekking op patiëntgebonden functies.

De honorarium kosten vrijgevestigde medisch specialisten betreft de voor het MC Jan van Goyen B.V. werkzame vrijgevestigde medisch specialisten.

De kosten uitbesteed onderzoek zijn de onderzoeken die door andere ziekenhuizen worden gedaan voor patiënten die bij Stichting OLVG in behandeling zijn.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	326.312	325.966
Sociale lasten	46.229	44.715
Pensioenen	29.087	28.016
Totaal	<u>401.628</u>	<u>398.697</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Stichting OLVG - totaal	4.638	4.700
Stichting OLVG - waarvan patiëntgebonden functies	3.384	3.422
Stichting OLVG - waarvan medische staf	346	348
MC Jan van Goyen B.V.	91	86
OLVG Laboratoria B.V.	341	338
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>5.070</u>	<u>5.124</u>

**Toelichting:**

De ontwikkeling van de personeelskosten is een resultante van de afname van het gemiddeld aantal fte met circa 54 fte en de impact van de cao stijging per 1 januari 2022, welke is gedifferentieerd naar de verschillende functieschalen. In 2021 waren de eenmalige kosten van de zorgbonus van € 3,3 miljoen onderdeel van de personeelslasten. De ontvangen zwangerschapsgelden zijn € 0,2 miljoen hoger dan in 2021.

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**LASTEN****20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.651	3.458
- materiële vaste activa	35.907	30.832
Totaal afschrijvingen	<u>38.558</u>	<u>34.290</u>

**21. Overige waardevermindering op immateriële activa en op materiële activa**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	856	0
Totaal overige waardevermindering op immateriële activa en op materiële activa	<u>856</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Wegens noodzakelijke verhuizing van het onderdeel pathologie uit Blaricum enerzijds en het nog niet gereed zijn van de nieuwbouw anderzijds, moet OLVG Laboratoria B.V. investeren in huisvesting voor de korte termijn, die niet terugverdiend kunnen worden. OLVG Laboratoria B.V. heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022. Op basis van deze vergelijking heeft de vennootschap een bijzonderwaarderingsverlies genomen.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

bedragen x € 1.000

### LASTEN

#### 22. Overige bedrijfskosten

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	20.506	21.807
Algemene kosten	34.339	26.421
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	115.689	113.388
Onderhoud en energiekosten	9.119	8.270
Huur en leasing	2.495	2.391
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.479	1.904
Andere personeelskosten	14.705	13.547
Totaal overige bedrijfskosten	198.332	187.728

#### Toelichting:

Onder de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten vallen alle kosten van voeding, schoonmaak, kleding, beveiliging en vervoer. De daling van de kosten is gerelateerd aan de lagere kosten voor COVID-19 (€ 1,3 miljoen, met name schoonmaak en beveiliging).

Daarnaast zijn er lagere kosten door de outsourcing van de horeca en commerciële activiteiten (€ 0,9 miljoen). Er zijn hogere kosten gerelateerd aan het project Food for Care (€ 0,6 miljoen) en hogere kosten voor de reguliere schoonmaak (€ 0,5 miljoen). De kosten voor het ambulancevervoer zijn lager (€ 0,3 miljoen), in 2021 waren deze incidenteel hoog gerelateerd aan COVID-19.

Onder de algemene kosten vallen kosten soft- en hardware, kantoorbenodigheden, advies, representatie, belastingen en verzekeringen. In 2021 is een reservering voor een mogelijke terugbetaling van BTW over eerdere jaren deels vrijgevallen binnen algemene kosten (€ 1,1 miljoen) waardoor de algemene kosten in 2021 relatief laag waren. In 2022 zijn de kosten voor software € 2,9 miljoen hoger, zijn er hogere kosten door nog te ontvangen facturen algemene kosten (€ 0,8 miljoen), zijn er activa buiten gebruik gesteld (€ 1,6 miljoen hogere kosten) en is een deel van de investeringen voor de entree alsnog in de exploitatie verantwoord (€ 0,3 miljoen). Daarnaast zijn de kosten voor onderhoudscontracten, verblijfskosten, de verontreinigingsheffing en het outsourcingcontract hoger dan in 2021 (samen € 1,3 miljoen).

De patiëntgebonden kosten (inclusief geneesmiddelen) zijn mede door het verdere herstel van de reguliere zorgproductie hoger dan in 2021. Er zijn hogere kosten voor diverse specifieke patiëntgebondenkosten (€ 1,2 miljoen), een lagere leveranciersbonus (€ 2,1 miljoen) en hogere kosten voor labonderzoek (€ 0,8 miljoen). De kosten voor de externe CSA (€ 1,2 miljoen), de ziekenhuisverplaatste zorg (€ 1,0 miljoen), onderhoud medische apparatuur (0,4 miljoen), bloedproducten (€ 0,2 miljoen) en handschoenen (€ 0,2 miljoen) zijn lager dan in 2021. De kosten voor geneesmiddelen zijn € 1,8 miljoen hoger, hiervan heeft bijna alles betrekking op dure geneesmiddelen.

De toename van de kosten voor onderhoud en energiekosten wordt verklaard door diverse kleinere stijgingen binnen de categorie onderhoud (€ 0,3 miljoen), lagere kosten voor installaties (€ 0,7 miljoen) en hogere kosten voor energie (€ 0,5 miljoen).

De lagere kosten voor huur en leasing worden verklaard door lagere kosten voor de huur van OK ruimte bij MC Jan van Goyen B.V. en voor de huur van een mobiele CSA eenheid.

De daling van de dotaties en vrijval voorziening wordt verklaard door een lagere dotatie dubieuze debiteuren welke volgt uit de calculatieregels inzake het voorzien van lang openstaande facturen (€ 0,1 miljoen) en een lagere dotatie aan de voorziening voor claims (€ 0,6 miljoen), waar op basis van de actuele casussen de omvang van de voorziening wordt bepaald.

Voor de andere personeelskosten geldt dat de reiskosten in 2022 € 0,4 miljoen hoger zijn en sinds 2022 een thuiswerkvergoeding uitgekeerd wordt (€ 0,1 miljoen). Ook de opleidingskosten zijn in 2022 hoger (€ 0,6 miljoen).

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**23. Andere baten en soortgelijke opbrengsten, rentelasten en soortgelijke kosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	7	1
Subtotaal andere baten en soortgelijke opbrengsten	<u>7</u>	<u>1</u>
Rentelasten	3.008	3.021
Overige financiële lasten	563	588
Subtotaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>3.571</u>	<u>3.609</u>
Totaal	<u><u>-3.564</u></u>	<u><u>-3.608</u></u>

**Toelichting:**

De daling van de rentelasten ten opzichte van 2021 is de resultante van hogere rentes en lagere schulden. De overige lasten financiële vaste activa betreft aan de banken betaalde bereidstellingsprovisie voor het ongebruikte deel van de verstrekte kredietfaciliteiten.

**24. Resultaat deelnemingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	1.172	-69
Totaal	<u><u>1.172</u></u>	<u><u>-69</u></u>

**Toelichting:**

De mutatie in het resultaat deelnemingen wordt veroorzaakt door het opnemen van de waarderingen van MediRisk en Centramed van € 1,1 miljoen.

**25. Belastingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	1	24
Totaal	<u><u>1</u></u>	<u><u>24</u></u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	0	1
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>1</u></u>

**5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**27. Honoraria accountant**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	357	337
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. bijzondere verklaringen)	101	5
3 Fiscale advisering	35	64
4 Niet-controlediensten	188	151
Totaal honoraria accountant	<u>681</u>	<u>557</u>

**Toelichting:**

De groep OLVG rapporteert het honorarium van de accountant op basis van de geboekte accountantskosten in het boekjaar.

De fiscale advisering betreffen werkzaamheden die zijn verricht door de fiscale partner van KPMG. De overige honoraria kosten betreffen werkzaamheden die zijn verricht door KPMG Accountants N.V.

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 zijn verricht.

**28. Transacties met verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 28.

**29. Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich na balansdatum geen bijzonderheden voorgedaan.



## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

## 30. Wet normering bezoldiging toptfunctionarissen en overige functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting OLVG.

De Raad van Toezicht heeft, met in achtneming van de Regeling bezoldingsmaxima toptfunctionarissen zorg en jeugdhulp, Stichting OLVG voor 2022, op basis van een totaalscore van 14 punten, ingedeeld in klasse V. Het bij deze klasse behorende bezoldingsmaximum voor 2022 bedraagt € 216.000.

## 30.1 Bezoldiging toptfunctionarissen en gewezen toptfunctionarissen OLVG

30.1 Leidinggevende toptfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende toptfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie aangemerkt nog 4 jaar als toptfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022		M.A.A.J. van den Bosch		R.H.M. Vernimmen		C.-J.H. Buren		A. Leyte	
bedragen x € 1		Voorzitter Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur		Directeur OLVG Laboratoria B.V.	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,8	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>									
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.491	202.463	202.453	202.453	201.877				
Beloningen betaalbaar op termijn	13.509	13.537	13.547	13.547	10.926				
<b>Subtotaal</b>	<b>216.000</b>	<b>216.000</b>	<b>216.000</b>	<b>216.000</b>	<b>212.803</b>				
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	216.000	216.000	216.000	216.000	216.000				
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.				
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>216.000</b>	<b>216.000</b>	<b>216.000</b>	<b>216.000</b>	<b>212.803</b>				
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan									
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.				
Gegevens 2021		M.A.A.J. van den Bosch		R.H.M. Vernimmen		C.-J.H. Buren		A. Leyte	
		Voorz. / lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur		Directeur OLVG Laboratoria B.V.	
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	0,8	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>									
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.199	196.189	196.180	196.180	195.947				
Beloningen betaalbaar op termijn	12.801	12.811	12.820	12.820	10.343				
<b>Subtotaal</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>206.290</b>				
Individueel toepasselijke bezoldingsmaximum	209.000	209.000	209.000	209.000	209.000				
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>206.290</b>				



KPMG Audit

De bestuurder van Obesitas Centrum Amsterdam B.V. de heer van Veen is conform de WNT leidinggevende toptfunctionaris. Er wordt echter geen bezoldiging uitgekeerd waardoor dit niet wordt gepresenteerd.

De bestuurders van Stichting Rijndende Rontgen, de heer Haanraads, Schutte en Buren zijn conform de WNT leidinggevende toptfunctionaris. Er wordt echter geen bezoldiging uitgekeerd waardoor dit niet wordt gepresenteerd.

31 mei 2023

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

## 30. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen en overige functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

## 30.2 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen OLVG

Gegevens 2022		J.A.M. Kremer		P. Eringa		M.B. Keijser		J.J.B.M. Spee		P.M. Pistor		K.Arib	
bedragen x € 1		Lid		Lid		Lid		Lid		Lid		Lid	
Functiegegevens		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>													
Totale bezoldiging		32.400		21.600		21.600		21.600		21.600		21.600	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		32.400		21.600		21.600		21.600		21.600		21.600	
-/ Omverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is begestaan		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2021		J.A.M. Kremer		P. Eringa		M.B. Keijser		J.J.B.M. Spee		P.M. Pistor		R.J. Schimelpenninck	
Functiegegevens		Lid		Lid		Lid		Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>													
Totale bezoldiging		20.900		20.900		20.900		20.900		20.900		31.350	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		20.900		20.900		20.900		20.900		20.900		31.350	

## 30.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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



KPMG Audit

Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

**5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
<b>ACTIVA</b>			
<u>Immateriële vaste activa:</u>			
Kosten van ontwikkeling		197	42
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		9.174	10.480
Vooruitbetalingen op immateriële activa		920	720
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>1</b>	<b>10.291</b>	<b>11.242</b>
<u>Materiële vaste activa:</u>			
Bedrijfsgebouwen en terreinen		154.164	144.147
Machines en installaties		19.573	20.343
Andere vaste bedrijfsmiddelen		68.168	62.263
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		17.111	27.689
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>2</b>	<b>259.016</b>	<b>254.442</b>
<u>Financiële vaste activa:</u>			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		14.211	13.867
Andere deelnemingen		1.259	522
Vorderingen op groepsmaatschappijen		1.000	1.000
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>3</b>	<b>16.470</b>	<b>15.389</b>
<b>Totaal vaste activa</b>		<b>285.777</b>	<b>281.073</b>
<u>Voorraden:</u>			
Gereed product en handelsgoederen	4.1	10.407	11.005
<b>Totaal voorraden</b>	<b>4</b>	<b>10.407</b>	<b>11.005</b>
<b>Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten</b>	<b>5</b>	<b>9.935</b>	<b>5.530</b>
<u>Vorderingen:</u>			
Op handelsdebiteuren	6.1	40.313	34.310
Op groepsmaatschappijen	6.2	1.248	4.954
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6.3	20	44
Overige vorderingen	6.4	72.390	85.754
Overlopende activa	6.5	13.196	14.725
<b>Totaal vorderingen</b>	<b>6</b>	<b>127.167</b>	<b>139.787</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>7</b>	<b>24.637</b>	<b>6</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>457.923</b>	<b>437.401</b>

**5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
<b>PASSIVA</b>			
<u>Eigen vermogen:</u>			
Gestort en opgevraagd kapitaal		3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		197	42
Overige reserves		165.090	157.055
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>8</b>	<b>168.516</b>	<b>160.326</b>
<u>Voorzieningen:</u>			
Voor pensioenen	9.1	41	52
Overige	9.2	13.491	14.291
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>9</b>	<b>13.532</b>	<b>14.343</b>
<u>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar):</u>			
Schulden aan banken		90.330	100.485
Overige langlopende passiva		4.917	6.955
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b>10</b>	<b>95.247</b>	<b>107.440</b>
<u>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar):</u>			
Schulden aan banken	11.1	45.165	24.588
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.2	22.633	21.906
Schulden aan groepsmaatschappijen	11.3	13.296	12.659
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenome	11.4	2	92
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.5	17.627	19.029
Schulden ter zake van pensioenen	11.6	8.999	509
Overige schulden	11.7	53.667	58.421
Overige passiva	11.8	19.239	18.088
<b>Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	<b>11</b>	<b>180.628</b>	<b>155.292</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>457.923</b>	<b>437.401</b>

**5.1.12 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022**

bedragen x € 1.000

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<u>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>			
Zorgverzekeringswet	14.1	555.009	536.429
Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies	14.2	6.564	6.063
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14.3	35.448	30.959
Baten uit onderaanneming	14.4	5.249	4.607
Opbrengsten jeugdwet	14.5	421	635
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14.6	11.763	10.673
<b>Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	<b>14</b>	<b>614.454</b>	<b>589.366</b>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b>15</b>	<b>3.901</b>	<b>4.507</b>
<b>Netto omzet</b>		<b>618.355</b>	<b>593.873</b>
<b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>	<b>16</b>	<b>29.548</b>	<b>32.951</b>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>647.903</b>	<b>626.824</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten grond- en hulpstoffen	17	938	1.037
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	48.405	44.230
Lonen en salarissen	19	298.232	297.610
Sociale lasten	19	42.237	41.166
Pensioenen	19	26.783	25.815
Afschrijvingen op immateriële activa en op materiële activa	20	37.265	33.078
Overige bedrijfskosten	21	183.531	174.612
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>637.391</b>	<b>617.548</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	11	8
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-3.555	-3.597
Resultaat deelnemingen	23	1.222	6.502
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>8.190</b>	<b>12.189</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		€	€
<u>Toevoeging/(onttrekking):</u>			
Wettelijke reserve immateriele vaste activa		155	-11
Algemene / overige reserves		8.035	12.200
		<b>8.190</b>	<b>12.189</b>

### 5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

#### 5.1.13.1 Algemeen

##### *Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW) en in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgende deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad van Jaarverslaggeving.

##### *Vergelijking met de geconsolideerde jaarrekening*

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn gelijk aan de geconsolideerde grondslagen.

De geconsolideerde jaarrekening maakt onderdeel uit van de toelichting van de (statutaire) enkelvoudige jaarrekening van Stichting OLVG. De financiële gegevens van Stichting OLVG zijn in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting OLVG verwerkt.

De classificatie van financiële instrumenten als eigen vermogen of vreemd vermogen wordt in de enkelvoudige jaarrekening gebaseerd op hun juridische vorm.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	197	42
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	9.174	10.480
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	920	720
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>10.291</b>	<b>11.242</b>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.242	12.954
Bij: investeringen	1.412	1.520
Bij: gereed gekomen projecten	524	76
Af: afschrijvingen	2.372	3.232
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	515	76
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>10.291</b>	<b>11.242</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

De investeringen in concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreffen investeringen in grote softwareprojecten, met name het Ziekenhuis Informatie Systeem (ZIS) EPIC, Poli 2023, Microsoft licenties, nieuwe website en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen. Het verschil tussen de gereedgekomen projecten en de desinvestering gereed gekomen projecten wordt veroorzaakt door investeringen die op de onderhanden projecten bij de materiële vaste activa stonden en bij activering naar de immateriële vaste activa zijn gegaan.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****2. Materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	154.164	144.147
Machines en installaties	19.573	20.343
Andere vaste bedrijfsmiddelen	68.168	62.263
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	17.111	27.689
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>259.016</b>	<b>254.442</b>

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	254.442	239.933
Bij: investeringen	41.285	44.419
Bij: investeringen gereed gekomen projecten	24.318	4.573
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	34.893	29.846
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	1.808	64
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	24.328	4.573
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>259.016</b>	<b>254.442</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

In de bedrijfsgebouwen en terreinen zit een bedrag van € 169.000,- voor terreinen (2021: € 169.000,-) waar niet over wordt afgeschreven.

De investeringen hebben grotendeels betrekking op verbouwingen, (medische) inventaris en ICT. Enerzijds betreft het vervanging van bestaande apparatuur, vaak onder gelijktijdige verbetering van de functionaliteit, en anderzijds betreft het aanschaf van nieuwe apparatuur noodzakelijk voor medisch technologische ontwikkelingen.

De vaste activa zijn tot een bedrag van € 370 miljoen als zekerheid gesteld voor de aan banken en WfZ verschuldigde bedragen onder langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichtingen op de langlopende leningen.

In het verloop is een aanpassing gedaan op de investeringen en desinvesteringen van € 24,3 miljoen negatief, dit betreft een correctie van de projecten die in 2021 als investering in uitvoering zijn gepresenteerd en nu in gebruik genomen zijn.

Het verschil tussen de gereedgekomen projecten en de desinvestering gereed gekomen projecten wordt veroorzaakt door investeringen die op de onderhanden projecten stonden maar die zijn geactiveerd bij immateriële vaste activa.

Alle materiële vaste activa zijn zowel economisch als juridisch eigendom van Stichting OLVG.

In het kader van investeringen zijn ultimo 2022 verplichtingen van totaal € 26,3 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 18,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 7,4 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud. Dit staat ook vermeld bij punt 5.1.14.13.

De gereed gekomen projecten waren onder andere verbouwingen voor hybride OK, buckykamers, tijdelijke huisvesting OK, parkeergarage en patiëntenvoeding.

Stichting OLVG heeft in het boekjaar een nieuwe vastgoed strategie vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van activa zijn herijkt. Voor delen van de gebouwen die een kortere levensduur hebben, wordt een kortere termijn gehanteerd. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruikersperiode van de betreffende activa. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in 2022 met € 1,6 miljoen toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2022 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. Derhalve is geen analyse uitgevoerd van de realiseerbare waarde en is er geen impairment aan de orde.



**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****3. Financiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	14.211	13.867
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.000	1.000
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	1.259	522
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>16.470</b>	<b>15.389</b>

*Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	15.389	8.948
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	1.261	6.501
Ontvangen dividend	-141	-60
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	-39	0
Verkoop van deelnemingen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>16.470</b>	<b>15.389</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

<b>Naam, vestigingsplaats en kernactiviteit</b>	<b>Verschaft kapitaal</b>	<b>Kapitaalbelang (in %)</b>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
			€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
Oosterparking B.V., Amsterdam <i>exploitatie parkeergarage</i>	18	100%	723*	-147*
Sint Lucas Andreas Apotheek B.V., Amsterdam <i>exploitatie van een apotheek</i>	14	80%	677*	-360*
Obesitas Centrum Amsterdam B.V., Amsterdam <i>exploitatie van een obesitaskliniek</i>	18	100%	844*	-191*
Medisch Centrum Jan van Goyen B.V., Amsterdam <i>verlenen van klinische en poliklinische zorg aan ingezetenen in Nederland</i>	€ 1,-	100%	1.930*	280*
OLVG Laboratoria B.V., Amsterdam <i>het verrichten van gespecialiseerd laboratoriumonderzoek ten behoeve van de geneeskundige zorg</i>	€ 1,-	100%	9.783*	510*
Stichting Rijdende Röntgen, Amsterdam <i>aanbieden van een mobiel röntgenapparaat</i>	7	100%	250*	58*
CV Clinium, Amsterdam <i>steriliseren en schoonmaken van medische apparaten voor gelieerde instellingen</i>	300	0%	341	-39
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Onderlinge Waarborgmaatschappij MediRisk B.A., Utrecht <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	438	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A., Zoetermeer <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	479	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

**Toelichting:**

Het eigen vermogen is opgenomen inclusief resultaat 2022, indien beschikbaar. Cijfers over 2022 die nog niet zijn vastgesteld worden aangeduid met \*. Indien geen cijfers over 2022 beschikbaar zijn, worden de cijfers over 2021 gebruikt.

Dit is aangegeven met \*\*.

Er heeft een nadere analyse plaatsgevonden op Centramed en MediRisk. Beide bedrijven zijn ondertussen solvabel en derhalve is besloten om de waarderingen niet meer op nihil te waarderen maar op de waarde van de kapitaalstortingen.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****4. Voorraden**

4.1 Gereed product en handelsgoederen:	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Medische middelen	7.317	8.668
Overige voorraden	3.090	2.337
Totaal gereed product en handelsgoederen	10.407	11.005

**Toelichting:**

De opgenomen voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. Na beoordeling van de voorraad blijkt geen noodzaak te bestaan een voorziening voor incourantheid te treffen (voorziening incourantheid 2021: nihil). Op de voorraden van Stichting OLVG is pandrecht verstrekt ten gunste van banken en WfZ.

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

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	59.305	51.201
Ontvangen voorschotten	-49.403	-45.765
Overheveling negatief saldo per zorgverzekeraar naar nog te factureren als onderdeel van debiteuren en overige vorderingen	33	94
Saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten	9.935	5.530
Waarvan		
Negatief saldo onderhanden werk	-33	-94
Positief saldo onderhanden werk	9.935	5.530
Totaal	9.935	5.530

**Toelichting:**

Om het onderhanden werk te financieren zijn voorschotten ontvangen van zorgverzekeraars. Het negatieve saldo van het onderhanden werk is overgeheveld naar nog te factureren omzet in de overige vorderingen, het positieve saldo in de kortlopende schulden.

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Zorgverzekeraars	57.238	0	49.403	7.835
Passanten en overige	2.100	0	0	2.100
GGZ	0	0	0	0
Voorziening GGZ	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	59.338	0	49.403	9.935

**Toelichting:**

De specificatie onderhanden werk per zorgverzekeraar sluit aan bij het bruto onderhanden werk onder aftrek van voorschotten en voorzieningen.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****6. Vorderingen**

<u>6.1 Vorderingen op handelsdebiteuren:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	40.313	34.310
Totaal	<u>40.313</u>	<u>34.310</u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 2,5 miljoen in mindering gebracht (2021: € 3,9 miljoen). De handelsdebiteuren zijn gestegen door de facturatie aan de zorgverzekeraars. De daling van de voorziening dubieuze debiteuren is een gevolg van het optimaliseren van processen en samenwerking met een nieuw incassobureau. De vorderingen op debiteuren zijn als zekerheid gesteld voor de aan banken en WfZ verschuldigde bedragen begrepen onder de langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij de langlopende schulden onder 5.1.18.

<u>6.2 Vorderingen op groepsmaatschappijen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.248	4.954
Totaal	<u>1.248</u>	<u>4.954</u>

**Toelichting:**

De vorderingen op groepsmaatschappijen zijn de rekening courant verhoudingen MC Jan van Goyen B.V. en Sint Lucas Andreas Apotheek B.V.

<u>6.3 Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op overige verbonden partijen	20	44
Totaal	<u>20</u>	<u>44</u>

<u>6.4 Overige vorderingen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	64.111	79.517
Overheveling negatief saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten per zorgverzekeraar als onderdeel van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-producten	-33	-94
Nog te factureren omzet GGZ	1.530	1.725
Overheveling negatief saldo GGZ als onderdeel van onderhanden werk	-1.094	-831
Vorderingen uit hoofde van compensatie transitie regeling	1.369	1.682
Overige vorderingen	6.507	3.755
Totaal	<u>72.390</u>	<u>85.754</u>

**Toelichting:**

De nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is gedaald omdat er eind 2021 geen voorschotten waren ontvangen vanuit de zorgverzekeraars voor bijdragen vanuit de CB regelingen 2021. De overige vorderingen zijn gestegen ten opzichte van 2021 vanwege een hogere nabetaling van de beschikbaarheidsbijdrage. Voor toelichting op de overheveling van de negatieve onderhanden werk wordt verwezen naar de toelichting bij 5.1.14.5.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA**

**6. Vorderingen**

<u>6.5 Overlopende activa</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	2.820	2.922
Overige overlopende activa	10.376	11.803
<b>Totaal</b>	<b>13.196</b>	<b>14.725</b>

**Toelichting:**

Onder de vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 0,8 miljoen (2021: € 1,0 miljoen) begrepen aan meerjarige onderhoudscontracten met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

**7. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	24.632	0
Kassen	5	6
<b>Totaal</b>	<b>24.637</b>	<b>6</b>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA**

**8. Eigen vermogen**

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	197	42
Overige reserves	165.090	157.055
Totaal eigen vermogen	<u>168.516</u>	<u>160.326</u>

**Totaal groepsvermogen**

Het verloop is in 2021 als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	53	-11	0	42
Overige reserves	144.854	12.200	-1	157.055
	<u>148.136</u>	<u>12.189</u>	<u>-1</u>	<u>160.326</u>

Het verloop is in 2022 als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	42	155	0	197
Overige reserves	157.055	8.035	0	165.090
	<u>160.326</u>	<u>8.190</u>	<u>0</u>	<u>168.516</u>

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

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	168.516	8.190
Aandeel derden	4	0
Totaal geconsolideerd gepresenteerde groepsvermogen en resultaat	<u>168.520</u>	<u>8.190</u>

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****9. Voorzieningen**9.1 Voorzieningen voor pensioenen:*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 31-dec-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
Pensioen	52	0	11	0	41
Totaal	52	0	11	0	41

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	11
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	30
hiervan > 5 jaar	0

Dit betreft een voorziening ter dekking van toegezegde pensioenrechten van twee voormalige personeelsleden waarvoor destijds nog geen collectieve pensioenregeling bestond.

9.2 Overige voorzieningen:*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 31-dec-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
Arbeidsongeschiktheid	4.572	3.766	2.646	1.561	4.131
Jubileumverplichtingen	3.025	569	503	706	2.385
Schadeclaims	4.795	1.140	1.395	0	4.540
Asbest	1.000	0	0	0	1.000
Wet Arbeidsmarkt in Balans	262	226	160	15	313
Generatiebeleid	637	705	220	0	1.122
Totaal	14.291	6.406	4.924	2.282	13.491

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.754
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	9.737
hiervan > 5 jaar	817

**Toelichting per categorie voorziening:***Arbeidsongeschiktheid*

Deze voorziening is getroffen in het kader van de arbeidsongeschiktheid (WAO/WIA) verplichtingen. In deze voorziening zit € 1,3 miljoen ter dekking van de compensatieregeling transitievergoeding. Voor dit gedeelte is ook een vordering opgenomen op het UWV.

*Jubileumverplichtingen*

Deze voorziening dient ter dekking van de uitkeringen en lasten die samenhangen met toekomstige jubilea van het personeel. Hierbij is rekening gehouden met een verlooppercentage van 18,07%. Dit is gebaseerd op basis van het verloop gedurende 2022.

*Schadeclaims*

Dit betreft een voorziening ter dekking van het risico van beroepsaansprakelijkheid. In 2022 lijkt de voorziening zich te stabiliseren wat inhoudt dat de uitbetaalde claims uit de voorziening ongeveer gelijk zijn aan de dotatie van ingediende claims.

*Asbest*

De voorziening asbest wordt gevormd voor verwachte kosten inzake verwijderen van asbest. Op het moment van vaststellen jaarrekening is nog geen besluit genomen wanneer dit zal plaatsvinden.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****9. Voorzieningen**8.2 Overige voorzieningen:**Toelichting per categorie voorziening:***Wet Arbeidsmarkt in Balans*

De voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans wordt gevormd voor medewerkers met een contract voor bepaalde tijd ultimo 2022 die recht hebben op een transitievergoeding als het contract niet verlengd wordt.

*Generatiebeleid*

Dit betreft een voorziening uit hoofde van de regeling generatiebeleid. Deelnemende medewerkers worden voor een aantal uren vrijgesteld van werk, voor de helft van deze uren vindt doorbetaling van loon plaats. Werknemers kunnen vanaf vijf jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd deelnemen. Voor de toekomstige kosten van de gemaakte afspraken is deze voorziening gevormd.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	90.330	100.485
Overige langlopende passiva	4.917	6.955
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>95.247</u>	<u>107.440</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	110.629	120.764
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	10.145	10.135
Af: overige waardeveranderingen	0	0
Stand per 31 december	<u>100.484</u>	<u>110.629</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	10.154	10.144
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>90.330</u>	<u>100.485</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	10.154	10.144
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	90.330	100.485
hiervan > 5 jaar	50.877	60.741



**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

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

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar punt 5.1.18 overzicht langlopende schulden. De aflossingen 2023 ad € 10.154 in eerdergenoemd overzicht worden verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Zekerheden**

Voor de opgenomen leningen alsmede de verstrekte kredietfaciliteiten, is hypothecaire zekerheid gesteld ten behoeve van de financiers en WFZ t.w.

- Hypotheekrecht 1e in rang ad € 370 miljoen plus 40% voor rente en kosten op de gebouwen, terreinen, roerende zaken, bedrijfsuitrusting en inventarissen van de locaties Oost en West
- Pandrecht op de vorderingen en voorraden;
- Negatieve pledge / Pari passu zekerheidsverstrekking. Dit houdt in dat aan derden geen bezittingen tot zekerheid zullen worden gegeven (negatieve pledge) en dat verhoudingsgewijs in de bestaande verdeling van de zekerheden geen wijzigingen zal worden aangebracht.
- Overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ activa.
- Vervreemding, bezwaren of verhuren van de registergoederen is niet toegestaan zonder voorafgaande toestemming van kredietgevers.

**Convenanten**

Met het bankenconsortium is in juni 2020 overeenstemming bereikt over de financiering en de ratio's tot en met 2022.

Aan € 100,5 miljoen leningen en € 180,0 miljoen kredietfaciliteiten zijn door de financiers ultimo 2022 de volgende convenanten verbonden:

- Solvabiliteitsratio van minimaal 22%
- Debt Service Coverage Ratio van minimaal 1,4
- EBITDA 2022 van minimaal € 45 miljoen

Ultimo 2022 heeft Stichting OLVG voldaan aan bovenstaande convenanten.

In de waarderingsgrondslagen is een uitgebreide toelichting gegeven op de continuïteit en de jaarrekening is opgesteld op basis van de veronderstelde continuïteit.

**Reële waarde**

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd, vermeerderd met krediet- en liquiditeit opslagen. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeit opslagen. De reële waarde van de langlopende leningen wijkt belangrijk af van de boekwaarde. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen voor financiële instrumenten bij 5.1.4.2.

**11. Kortlopende schulden****11.1 Schulden aan banken:**

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	35.011	14.444
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	10.154	10.144
Totaal	<u>45.165</u>	<u>24.588</u>

**Toelichting:**

In 2022 is er gebruik gemaakt van het investeringskrediet en is er € 35 miljoen opgenomen. Hierdoor zijn de schulden aan banken toegenomen.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****11. Kortlopende schulden**

<u>11.2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Crediteuren	22.633	21.906
<b>Totaal</b>	<b>22.633</b>	<b>21.906</b>
<u>11.3 Schulden aan groepsmaatschappijen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Groepsmaatschappijen	13.296	12.659
<b>Totaal</b>	<b>13.296</b>	<b>12.659</b>
<u>11.4 Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2	92
<b>Totaal</b>	<b>2</b>	<b>92</b>
<u>11.5 Belastingen en premies sociale verzekeringen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Belastingen	17.545	18.698
Premies sociale verzekeringen	82	331
<b>Totaal</b>	<b>17.627</b>	<b>19.029</b>
<u>11.6 Schulden ter zake van pensioenen:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Pensioenen	8.999	509
<b>Totaal</b>	<b>8.999</b>	<b>509</b>

**Toelichting:**

De schulden ter zake van pensioenen zijn gestegen omdat de wijze van betalen per 2022 veranderd is van vooraf betalen naar achteraf betalen.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA**

<u>11.7 Overige schulden:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Nog te betalen salarissen	2.286	3.266
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Vakantiegeld	12.510	12.355
Vakantiedagen	3.594	5.581
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	29.400	25.926
Overheveling negatief saldo nog te factureren per zorgverzekeraar per schadelastjaar	5.877	11.293
Totaal	<u>53.667</u>	<u>58.421</u>

**Toelichting:**

De vakantiedagen zijn gedaald doordat veel medewerkers vanwege COVID-19 vakantiedagen niet eerder hadden opgenomen en dit in 2022 zoveel mogelijk wel hebben opgenomen. De verplichtingen persoonlijk levensfase budget zijn gestegen doordat de effecten voor de CAO verhoging hierin verwerkt zijn.

<u>11.8 Overlopende passiva:</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overlopende passiva	19.239	18.088
Totaal	<u>19.239</u>	<u>18.088</u>

**Toelichting:**

Onder de overlopende passiva zijn bedragen opgenomen van nog te ontvangen facturen 2022, nog te betalen bedragen voor gedetacheerde artsen in opleiding, ontvangen subsidiegelden en afrekening medische staf.

**12. Financiële instrumenten**

De groep OLVG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, krediet-, rente- en liquiditeitsrisico's. De groep past kostprijshedge accounting toe waarbij instrumenten op kostprijis worden gewaardeerd. Waardeveranderingen worden niet in de balans verwerkt.

**Reële waarde**

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

De reële waarde van de vastrentende leningen is ultimo 2022 € 68,9 miljoen (2021: € 93,7 miljoen) en is € 14,7 miljoen lager dan de boekwaarde (2021: € 1,8 miljoen). Aangezien het management voornemens is de leningen tot aan het eind van de rentelooptijd aan te houden zal dit verschil geen effect hebben op het vermogen en resultaat van Stichting OLVG ultimo 2022.

**Kredietrisico**

De groep OLVG loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde minus de reeds gevormde voorzieningen van deze posten per balansdatum. Het kredietrisico is geconcentreerd bij enkele tegenpartijen.

De blootstelling aan kredietrisico van de groep OLVG wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 81% geconcentreerd bij de grote verzekeraars. Het eventuele kredietrisico van de ultimo boekjaar openstaande vorderingen alsmede eventueel nadien door de verzekeraars uit te voeren materiële controles kan voldoende worden opgevangen door de getroffen voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

### PASSIVA

#### 12. Financiële instrumenten

##### *Renterisico en kasstroomrisico*

Het beleid van de onderneming is om haar langlopende financieringen aan te trekken in de vorm van vastrentende leningen. De groep OLVG loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de groep OLVG risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vastrentende leningen reële waarde risico. Er is één lening uit 2011 die een variabel rentepercentage heeft tot het einde van de looptijd. Om het renterisico van deze lening te beperken wordt gebruikt gemaakt van een interest rate swap, waarbij de variabele rente wordt omgezet in een vaste rente. De marktwaarde van de interest rate swap bedraagt € 0,1 miljoen per ultimo 2022. Gezien het feit dat de swap een effectieve hedge is, heeft de marktwaarde ontwikkeling geen invloed op het resultaat.

##### *Liquiditeitsrisico*

De groep OLVG bewaakt de liquiditeitspositie door middel van liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan verplichtingen van de groep OLVG te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte is ten opzichte van de convenanten om de kredietfaciliteiten beschikbaar te houden. Indien de langlopende rente op 31 december 2022 met 1% zou stijgen waarbij alle andere variabelen constant blijven, zal de rentelast met € 1,0 miljoen stijgen.

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

##### Investeringsverplichtingen

In het kader van investeringen zijn ultimo 2022 verplichtingen van totaal € 26,3 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 18,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 7,4 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud.

##### Obligoverplichting waarborgfonds

Stichting OLVG is deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Op deelnemers van het WfZ rust de verplichting om op verzoek van WfZ voor maximaal 3% van het door het WfZ geborgde leningbedrag leningen te verschaffen aan het waarborgfonds. Deze zekerheid is nodig voor het geval het fonds onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Per balansdatum is een lening met een schuldrest van € 9,0 miljoen geborgd door het WfZ. Derhalve bedraagt het obligo dat hieruit voortvloeit ultimo het verslagjaar € 0,27 miljoen.

##### Fiscale Eenheid

Stichting OLVG vormt samen met OLVG Laboratoria B.V. en MC Jan van Goyen B.V. een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting. Elk van de vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

**5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

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

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en overige contracten. Operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de winst- en verliesrekening verwerkt. Huuropbrengsten worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengst verwerkt.

Onder de overige contracten vallen de onderhoudscontracten voor medische apparatuur, ICT systemen (EPIC, AFAS), de koffie automaten, printers en de schoonmaak van het gebouw.

De resterende looptijd van de financiële verplichtingen kan als volgt worden gespecificeerd:

	Huur	Overige contracten	Totaal
Niet langer dan 1 jaar	626	17.574	18.200
Tussen 1 en 5 jaar	1.310	5.246	6.556
Langer dan 5 jaar	598	0	598
Totaal	2.534	22.820	25.354

De resterende looptijd van de financiële rechten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Verhuur
Niet langer dan 1 jaar	978
Tussen 1 en 5 jaar	1.309
Langer dan 5 jaar	0
Totaal	2.287

**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2022 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen.

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

## 5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	54	24.607	0	720	25.381
- cumulatieve afschrijvingen	0	12	14.127	0	0	14.139
	0	42	10.480	0	720	11.242
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	44	653	0	715	1.412
- investeringen gereed gekomen projecten	0	139	385	0	0	524
- afschrijvingen	0	28	2.344	0	0	2.372
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>	0	0	373	0	0	373
- aanschatwaarde	0	0	373	0	0	373
- <i>desinvesteringen</i>	0	0	0	0	0	0
- aanschatwaarde	0	0	0	0	515	515
- gereed gekomen projecten	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	515	515
- per saldo	0	155	-1.306	0	200	-951
Mutaties in boekwaarde (per saldo)						
	0,0%	20,0%	7 - 20%	33,0%	0,0%	
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	237	25.272	0	920	26.429
- cumulatieve afschrijvingen	0	40	16.098	0	0	16.138
	0	197	9.174	0	920	10.291
Boekwaarde per 31 december 2022						
Afschrijvingpercentage	0,0%	20,0%	7 - 20%	33,0%	0,0%	

**Toelichting:**

De investeringen in concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreffen investeringen in grote softwareprojecten, met name het Ziekenhuis Informatie Systeem (ZIS) EPIC, Poli 2023, Microsoft licenties, nieuwe website en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	294.401	75.620	119.456	27.689	0	517.166
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	150.254	55.277	57.193	0	0	262.724
Boekwaarde per 1 januari 2022	144.147	20.343	62.263	27.689	0	254.442
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	9.294	2.398	15.739	13.854	0	41.285
- investeringen gereed gekomen projecten	17.854	1.447	5.017	0	0	24.318
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	16.355	4.158	14.380	0	0	34.893
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	316 *	0	0	316
.cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	316 *	0	0	316
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	2.843	1.639	1.533	104	0	6.119
gereed gekomen projecten	0	0	0	24.328	0	24.328
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	2.067	1.182	1.062	0	0	4.311
per saldo	776	457	471	24.432	0	1.808
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	10.017	-770	5.905	-10.578	0	4.574
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	318.706	77.826	138.363	17.111	0	552.006
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	164.542	58.253	70.195	0	0	292.990
Boekwaarde per 31 december 2022	154.164	19.573	68.168	17.111	0	259.016
Afschrijvingspercentage	0 - 50%	3,33 - 50%	9 - 33%	0,0%	0,0%	

**Toelichting:**

\* de terugnname van geheel afgeschreven activa in de categorie Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting wordt onder andere veroorzaakt door volledig afgeschreven inventaris waaronder de hardware voor EPIC implementatie, medische apparatuur en andere automatiseringprojecten.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport

2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

## 5.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		Vorderingen op overige verbonden maatschappijen		Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		Overige effecten		Vordering op grond van compensatieregeling		Overige vorderingen		Totaal
	Deelnemingen in groepsmaatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groepsmaatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Anderen deelnemingen	Vorderingen op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatieregeling	Overige vorderingen	Totaal			
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	13.867	0	1.000	0	0	522	0	0	0	0	0	0	15.389
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	344	0	0	0	0	917	0	0	0	0	0	0	1.261
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	-141	0	0	0	0	0	0	-141
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwvervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugnname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	-39	0	0	0	0	0	0	-39
Verkoop van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	14.211	0	1.000	0	0	1.259	0	0	0	0	0	0	16.470

**Toelichting:**

De vordering op groepsmaatschappijen betreft een in 2010 aan MC Jan van Goyen verstrekte lening van € 1 miljoen tegen een rentepercentage gebaseerd op de euribor verhoogd met een opslag van 1%.

Voor de lening is geen aflossingsschema opgesteld en geldt geen einddatum. Voor de lening is geen zekerheid of onderpand gevraagd.

Het ontvangen dividend is van Clinium CV die de ingehouden winsten gaat terugbetalen aan Stichting OLVG.

In 2022 heeft er een nadere analyse plaatsgevonden betreffende de solvabiliteitsrisico's van MedRisk en Centramed. Hieruit kwam dat er geen reden meer is om deze deelnemingen af te waarderen naar nihil.

Bij de Andere deelnemingen is dit dan ook in het resultaat deelnemingen verwerkt.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport

2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.



**BIJLAGE**  
bedragen x € 1.000

## 5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijkerente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Reesterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- singswijze	Aflos- sing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	€
ABN-AMRO Bank	1-okt-11	37.500	20	Hypothecair/Roll over	4,195% 1)	18.750	0	1.875	16.875	7.500	9	Lineair	1.875	A
ABN-AMRO Bank	7-okt-03	4.000	20	Hypothecair	3,50%	571	0	281	290	0	1	Annuiteit	290	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	10.000	30	Hypothecair	1,45%	5.000	0	333	4.667	3.000	14	Lineair	333	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	4,75%	3.750	0	250	3.500	2.250	14	Lineair	250	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	1,45%	3.750	0	250	3.500	2.250	14	Lineair	250	A
RABO Bank	22-jun-10	20.000	20	Hypothecair	4,19%	8.500	0	667	7.833	4.500	8	Gestaffeld	667	A
RABO Bank	31-mei-11	20.000	20	Hypothecair	4,47%	10.000	0	1.000	9.000	4.000	9	Lineair	1.000	B
BNG Bank	15-dec-17	10.000	15	Hypothecair	1,83%	7.333	0	667	6.666	3.333	10	Lineair	667	A
BNG Bank	15-dec-17	21.950	15	Hypothecair	1,75%	16.462	0	1.372	15.090	8.231	10	Gestaffeld	1.372	A
BNG Bank	15-aug-17	18.050	15	Hypothecair	2,11%	14.013	0	950	13.063	8.313	10	Lineair	950	A
BNG Bank	31-dec-20	25.000	10	Hypothecair	1,41%	22.500	0	2.500	20.000	7.500	8	Lineair	2.500	A
<b>Totaal</b>						<b>110.629</b>	<b>0</b>	<b>10.145</b>	<b>100.484</b>	<b>50.877</b>			<b>10.154</b>	

De gestelde zekerheden bestaan uit:

- A Hypotheek op locaties Coest en West en verpanding materiële vaste activa en verpanding vorderingen.  
B Borgstelling Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector

1) Inclusief kredietopslag van 1,40% (2021: 1,40%). Deze opslag wordt jaarlijks op 1 oktober opnieuw vastgesteld voor een jaar.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar punt 5.1.14.10 van de enkelvoudige balans.



**KPMG Audit**

Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

**31 mei 2023**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

**5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

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

<u>14.1 Zorgverzekeringswet:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	544.560	526.782
GGZ	7.832	7.685
Innovatie en transitiegelden zorgverzekeraars	2.617	1.962
<b>Totaal</b>	<b>555.009</b>	<b>536.429</b>

**Toelichting:**

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft de omzet DBC's/DBC-zorgproducten van zowel het gereguleerde als het vrije segment. In de opbrengsten van de zorgverzekeringswet zijn naast de opbrengsten voor schadelastjaar 2022 ook de compensatie vanuit de CB-regeling en opbrengsten uit eerdere jaren verantwoord. In de opbrengsten 2022 is in totaal € 13,9 miljoen verantwoord voor COVID-19 gerelateerde zaken, waaronder € 7,0 miljoen als vangnetwaarde ter compensatie van onderproductie door COVID-19 in het eerste trimester en € 4,0 miljoen aan compensatie van generieke meerkosten. In 2021 was de ontvangen compensatie vanuit de CB-regeling voor het gehele jaar € 62 miljoen. De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn € 17,8 miljoen hoger dan in 2021. Deze stijging is lager dan de prijsindex. Daarnaast heeft € 5,8 mln betrekking op eerdere jaren. Alhoewel de COVID-19 pandemie vanaf het voorjaar minder directe impact had op de productie was het verzuim onder het personeel hoog, waardoor de productie niet terug op het reguliere niveau kwam. Door krapte op de arbeidsmarkt kon vacaturruimte niet ingevuld worden. Vanaf 1 mei 2022 was er geen vangnetregeling meer. De innovatie en transitiegelden zijn hoger doordat er meer projectactiviteiten zijn uitgevoerd in 2022 binnen de toegekende middelen.

<u>14.2 Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	6.564	6.063
<b>Totaal</b>	<b>6.564</b>	<b>6.063</b>

**Toelichting:**

De rijkssubsidies vanuit het Ministerie van WWS hebben betrekking op praktijkleren, stagefonds, donorwerving en de Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuis.

<u>14.3 Beschikkingsbijdrag zorgfuncties:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	35.448	30.959
<b>Totaal</b>	<b>35.448</b>	<b>30.959</b>

**Toelichting:**

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft de bijdrage voor het opleiden van de artsen in opleiding (AIOS), de bijdrage uit het Fonds Ziekenhuisopleidingen (FZO) en de Opschaling Curatieve zorg. Het verschil tussen de realisatie 2022 en 2021 wordt hoofdzakelijk verklaard door een stijging van de beschikbaarheidsbijdrage AIOS (€ 2,3 miljoen) en hogere FZO opbrengsten (€ 0,3 miljoen). De opbrengsten Opschaling Curatieve zorg zijn in 2022 € 1,9 miljoen hoger dan in 2021, waarbij € 1,1 miljoen betrekking heeft op 2021.

<u>14.4 Baten uit onderaanneming:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	5.249	4.607
<b>Totaal</b>	<b>5.249</b>	<b>4.607</b>

**Toelichting:**

De baten uit onderaanneming betreffen hoofdzakelijk opbrengsten uit hoofde van onderlinge dienstverlening aan andere zorginstellingen.

**5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**BATEN**

<u>14.5 Opbrengsten jeugdwet:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	421	635
Totaal	<u>421</u>	<u>635</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten betreffen de baten vanuit de uitvoering van activiteiten voor de gemeente Amsterdam in het kader van de Jeugdwet. De daling ten opzichte van 2021 wordt verklaard doordat in 2021 € 0,2 miljoen is verantwoord over 2020. Daarnaast is een deel van de begrote opbrengsten 2022 in lijn met de realisatie van de activiteiten overgeheveld naar 2023.

<u>14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11.763	10.673
Totaal	<u>11.763</u>	<u>10.673</u>

**Toelichting:**

De stijging van de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt o.a veroorzaakt door hogere opbrengsten voor de poliklinische apotheek (€ 1,0 miljoen).

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening	968	1.759
Overige andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten	2.933	2.748
Totaal	<u>3.901</u>	<u>4.507</u>

**Toelichting:**

De daling van de overige dienstverlening in 2022 van € 0,8 miljoen wordt veroorzaakt doordat de exploitatie van de restaurants en de commerciële activiteiten geoutsources zijn. De stijging van de overige andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten worden voor een belangrijk deel verklaard vanuit de apotheek externe activiteit (€ 0,2 miljoen).

**16. Overige bedrijfsopbrengsten**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.322	8.109
Overige opbrengsten	26.226	24.842
Totaal	<u>29.548</u>	<u>32.951</u>

**Toelichting:**

Voor de overige subsidies geldt dat dit de som van veelal kleinere bedragen betreft. Ten opzichte van 2021 zijn er geen specifieke bijzonderheden. De daling van de overige subsidies wordt in hoge mate verklaard vanuit de in 2021 incidenteel toegekende subsidies voor de corona app (€ 1,1 miljoen) en de zorgbonus (€ 3,3 miljoen). De overige opbrengsten stijgen in 2022 door groei van de affiliatie gelden door verwacht tarief- en volume stijging (€ 0,3 miljoen). Ook de doorbelaste kosten voor personeel van Santeon dat via Stichting OLVG verloond wordt stijgt met € 0,5 miljoen.

**5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**LASTEN****17. Kosten hulp- en grondstoffen**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Grond- en hulpstoffen geneesmiddelen	270	434
Grond- en hulpstoffen laboratorium	668	603
Totaal	<u>938</u>	<u>1.037</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	12.761	9.580
Kosten uitbesteed onderzoek	35.644	34.650
Totaal	<u>48.405</u>	<u>44.230</u>

**Toelichting:**

De kosten van het personeel niet in loondienst zijn in 2022 € 3,2 miljoen hoger gerelateerd aan de krapte op de arbeidsmarkt en het hogere ziekteverzuim (0,2% hoger dan in 2021). Van de inhuur heeft € 3,0 miljoen betrekking op patiëntgebonden functies. De kosten uitbesteed onderzoek zijn de onderzoeken die door andere ziekenhuizen worden gedaan voor patiënten die bij Stichting OLVG in behandeling zijn.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	298.232	297.610
Sociale lasten	42.237	41.166
Pensioenen	26.783	25.815
Totaal	<u>367.252</u>	<u>364.591</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Stichting OLVG - totaal	4.638	4.700
Stichting OLVG - waarvan patiëntgebonden functies	3.384	3.422
Stichting OLVG - waarvan medische staf	346	348

**Toelichting:**

De ontwikkeling van de personeelskosten is een resultante van de afname van het gemiddeld aantal fte met circa 62 fte en de impact van de cao stijging per 1 januari 2022, welke is gedifferentieerd naar de verschillende functieschalen. In 2021 waren de eenmalige kosten van de zorgbonus van € 3,1 miljoen onderdeel van de personeelslasten. De ontvangen zwangerschapsgelden zijn € 0,2 miljoen hoger dan in 2021.

**5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**LASTEN****20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.372	3.232
- materiële vaste activa	34.893	29.846
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>37.265</b>	<b>33.078</b>

**21. Overige bedrijfskosten**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	19.119	20.468
Algemene kosten	30.267	23.066
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	109.475	106.952
Onderhoud en energiekosten	8.704	7.884
Huur en leasing	1.318	1.521
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.394	2.458
Andere personeelskosten	13.254	12.263
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>183.531</b>	<b>174.612</b>

**Toelichting:**

Onder de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten vallen alle kosten van voeding, schoonmaak, kleding, beveiliging en vervoer. De daling van de kosten is gerelateerd aan de lagere kosten voor COVID-19 (€ 1,3 miljoen, met name schoonmaak en beveiliging). Daarnaast zijn er lagere kosten door de outsourcing van de horeca en commerciële activiteiten (€ 0,9 miljoen). Er zijn hogere kosten gerelateerd aan het project Food for Care (€ 0,6 miljoen) en hogere kosten voor de reguliere schoonmaak (€ 0,5 miljoen). De kosten voor het ambulancevervoer zijn lager (€ 0,3 miljoen), in 2021 waren deze incidenteel hoog gerelateerd aan COVID-19.

Onder de algemene kosten vallen kosten soft- en hardware, kantoorbenodigheden, advies, representatie, belastingen en verzekeringen. In 2021 is een reservering voor een mogelijke terugbetaling van BTW over eerdere jaren deels vrijgefallen binnen algemene kosten (€ 1,1 miljoen) waardoor de algemene kosten in 2021 relatief laag waren. In 2022 zijn de kosten voor software € 2,5 miljoen hoger, zijn er hogere kosten door nog te ontvangen facturen algemene kosten (€ 0,8 miljoen), zijn er activa buiten gebruik gesteld (€ 1,6 miljoen hogere kosten) en is een deel van de investeringen voor de entree alsnog in de exploitatie verantwoord (€ 0,3 miljoen). Daarnaast zijn de kosten voor onderhoudscontracten, verblijfskosten, de verontreinigingsheffing en het outsourcingcontract hoger dan in 2021 (samen € 1,2 miljoen).

De patiëntgebonden kosten (inclusief geneesmiddelen) zijn mede door het verdere herstel van de reguliere zorgproductie hoger dan in 2021. Er zijn hogere kosten voor diverse specifieke patiëntgebondenkosten (€ 1,2 miljoen), een lagere leveranciersbonus (€ 2,1 miljoen) en hogere kosten voor labonderzoek (€ 0,8 miljoen). De kosten voor de externe CSA (€ 1,2 miljoen), de ziekenhuisverplaatste zorg (€ 0,4 miljoen), onderhoud medische apparatuur (0,4 miljoen), bloedproducten (€ 0,2 miljoen) en handschoenen (€ 0,2 miljoen) zijn lager dan in 2021. De kosten voor geneesmiddelen zijn € 1,9 miljoen hoger, hiervan heeft € 1,3 miljoen betrekking op dure geneesmiddelen.

De toename van de kosten voor onderhoud en energiekosten wordt verklaard door diverse kleinere stijgingen binnen de categorie onderhoud (€ 0,3 miljoen), lagere kosten voor installaties (€ 0,7 miljoen) en hogere kosten voor energie (€ 0,5 miljoen).

De lagere kosten voor huur en leasing worden verklaard door lagere kosten voor de huur van OK ruimte bij MC Jan van Goyen B.V. en voor de huur van een mobiele CSA eenheid.

De daling van de dotaties en vrijval voorziening wordt verklaard door een lagere dotatie dubieuze debiteuren welke volgt uit de calculatieregels inzake het voorzien van lang openstaande facturen (€ 0,5 miljoen) en een lagere dotatie aan de voorziening voor claims (€ 0,6 miljoen), waar op basis van de actuele casussen de omvang van de voorziening wordt bepaald.

Voor de andere personeelskosten geldt dat de reiskosten in 2022 € 0,4 miljoen hoger zijn en sinds 2022 een thuiswerkvergoeding uitgekeerd wordt (€ 0,1 miljoen). Ook de opleidingskosten zijn in 2022 hoger (€ 0,6 miljoen).

**5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**

bedragen x € 1.000

**22. Andere baten en soortgelijke opbrengsten, rentelasten en soortgelijke kosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	11	8
Subtotaal andere baten en soortgelijke opbrengsten	<u>11</u>	<u>8</u>
Rentelasten	2.992	3.009
Overige financiële lasten	563	588
Subtotaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>3.555</u>	<u>3.597</u>
Totaal	<u><u>-3.544</u></u>	<u><u>-3.589</u></u>

**Toelichting:**

De daling van de rentelasten ten opzichte van 2021 is de resultante van hogere rentes en lagere schulden. De overige lasten financiële vaste activa betreft aan de banken betaalde bereidstellingsprovisie voor het ongebruikte deel van de verstrekte kredietfaciliteiten.

**23. Resultaat deelnemingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	1.222	6.502
Totaal	<u><u>1.222</u></u>	<u><u>6.502</u></u>

**Toelichting:**

De mutatie in het resultaat deelnemingen wordt voor een belangrijk deel verklaard door een lager resultaat voor OLVG Laboratoria B.V. In 2021 was het resultaat voor deze deelneming buitengewoon hoog vanuit coronatest activiteiten. In 2022 ligt het resultaat voor OLVG Laboratoria B.V. € 6,2 miljoen lager dan in 2021 mede ook door een impairment. Ook het Obesitas Centrum Amsterdam B.V. laat een lager resultaat zien (€ 0,2 miljoen); de productie is lager, maar de kosten zijn niet navenant gedaald. Hiertegenover staat het in 2022 opnemen van de waarderingen van Medirisk en Centramed in het resultaat deelnemingen (€ 0,9 miljoen).

## 5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting OLVG heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2023.

De raad van toezicht van Stichting OLVG heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2023.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.  
dhr. prof. dr. M.A.A.J. van den Bosch, voorzitter raad van bestuur

W.G.  
dhr. prof. dr. J.A.M. Kremer, voorzitter raad van toezicht

W.G.  
mw. drs. R.H.M. Vernimmen, lid raad van bestuur

W.G.  
dhr. drs. J.J.B.M. Spee, lid raad van toezicht

W.G.  
dhr. C.J.H. Buren MBA RC, lid raad van bestuur

W.G.  
mw. drs. P.M. Pistor, lid raad van toezicht

W.G.  
mw. drs. M.B. Keijser, lid raad van toezicht

W.G.  
mw. K. Arib, lid raad van toezicht

W.G.  
dhr. drs. E. Swelheim RC, lid raad van toezicht



## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatverdeling.

### 5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting OLVG heeft de volgende nevenvestigingen in Nederland te Amsterdam:

- OLVG West, ziekenhuis
- OLVG Spuistraat, buiten poli
- Ingeborg Douwes Centrum, buiten poli

### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

### **Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting OLVG (of hierna 'de stichting') te Amsterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojWMG) van toepassing.

#### ***De basis voor ons oordeel***

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

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

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

#### ***Materiële onzekerheid over de continuïteit***

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteit' in de toelichting op pagina 35 van de grondslagen, waarin uiteengezet is dat onzekerheden zijn te onderkennen ten aanzien van het behalen van de bankconvenant gerelateerd aan de EBITDA-norm per 31 december 2023. De onzekerheden betreffen met name de ontwikkelingen in de productie-registratie en de vergoeding voor toenemende lasten zoals de CAO en inflatie-effecten. Daarmee is de continuïteit van de entiteit afhankelijk van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling en de bereidwilligheid van het bankconsortium om de financiering te blijven continueren. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

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

## **Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen andere informatie**

De jaarverantwoording omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWVG en de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens, de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 en het verslag van de interne toezichthouder in overeenstemming met de RojWVG en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2426280/23X00188487AVN d.d.

31 mei 2023

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze ongedeelde verantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de onderdelen of activiteiten binnen de groep. In dat kader zijn wij ook verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole.

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

Amstelveen, 31 mei 2023

KPMG Accountants N.V.

R.L.J. Greveling RA

**Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)**

		26-10-2021					
Dagtekening van de verlening-beschikking:							
		Werknemers		Derden		Totaal	
		Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)		5604	€ 2.155.914,84	243	€ 93.484,59	5847	€ 2.249.399,37
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77 / € 288,53)			€ 1.724.743,08		€ 70.112,79		€ 1.794.855,87
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)			€ 3.880.657,92		€ 163.597,32		€ 4.044.255,24
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers		5281	€ 2.031.653,51			5281	€ 2.031.653,51
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus		0	€ 0,00		€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)		5281	€ 2.031.653,51		€ 0,00	5281	€ 2.031.653,51
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden							
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus		221	€ 85.020,91	221	€ 85.020,91	221	€ 85.020,91
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)		0	€ 0,00	0	€ 0,00	0	€ 0,00
		221	€ 85.020,91	221	€ 85.020,91	221	€ 85.020,91
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)			€ 1.092.760,91				€ 1.092.760,91
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)			€ 0,00				€ 63.765,68
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)			€ 1.092.760,91		€ 63.765,68		€ 1.156.526,59
Verschil verleningsbeschikking en feitelijk uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)			€ 756.243,50		€ 14.810,73		€ 771.054,23
Verklaringen:							
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd			Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangegeven als eindheffingsbestanddeel (fontaine WKR)			Ja		Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing aan anderen dan eigen werknemers toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)			Ja		Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen			Ja		Ja		
- Verklaring: verwijzing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts een bonus 2021 ontvangen			Ja		Ja		
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitonderlijke prestatie geleverd			Ja		Ja		
- Verklaring: bij de bonusbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen			Ja		Ja		