

OLVG

Jaarverantwoording 2023

Bestuursverslag en jaarrekening



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).

De jaarverantwoording 2023 is vastgesteld door de raad van bestuur op 21 mei 2024 en goedgekeurd
door de raad van toezicht op 30 mei 2024.

Afdeling	Raad van bestuur
Auteur(s)	L. Jacobs (secretaris raad van bestuur), R.M. Schreuder (manager financiën)
Datum	30 mei 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Voorwoord raad van bestuur	4
1 Profiel van de organisatie	5
2 Maatschappelijk ondernemen	9
2.1 De Amsterdammer: onze patiënt	9
2.2 Onze partners & netwerkvorming	9
2.3 Duurzaamheid	11
3 Toezicht, bestuur en medezeggenschap	13
3.1 Voorwoord raad van toezicht	13
3.2 Raad van toezicht	13
3.3 Raad van bestuur	17
3.3 Medezeggenschap	18
3.4 Besturingsmodel	18
3.5 Bedrijfsvoering en beheersing	19
4 Beleid, inspanningen en prestaties	25
4.1 Resultaten 2023	25
4.2 Financieel beleid	28
5 Jaarrekening	32

Voorwoord raad van bestuur

Ook in 2023 speelde OLVG een grote rol van betekenis in de stad. Met ruim 6000 medewerkers werd dag en nacht met de grootste inzet gewerkt aan de topklinische zorg voor onze patiënten. Tegelijkertijd was 2023 opnieuw een jaar van grote uitdagingen. Een van de grootste uitdagingen was het aanhoudende tekort aan personeel, iets waar de hele zorgsector in Nederland mee te kampen heeft. Met daarbij een stijgende vraag naar zorg heeft dat tekort onvermijdelijk effect gehad op onze capaciteit om zorg te verlenen en onze financiële resultaten.

Mede door deze uitdaging hebben we in 2023 het besluit moeten nemen om onze geboortezorg te concentreren op één OLVG locatie. Daar staan we nu met een compleet team klaar voor moeder en kind. Hoewel dit een moeilijke beslissing was voor onze medewerkers en patiënten, zijn we ervan overtuigd dat deze concentratie zal bijdragen aan een efficiëntere en hoogwaardige zorgverlening. OLVG heeft ook in 2023 laten zien een voorloper te zijn om zelf met oplossingen te komen om zorg toegankelijk te houden. Er liep een veelheid aan projecten waarbij we streven naar 'zorg thuis als het kan' en 'in het ziekenhuis als het moet'. De ontwikkeling van digitale zorg kreeg een grote nieuwe impuls door de samenwerking binnen Santeon in het gezamenlijke project 'Zorg bij Jou'.

Met de verschillende organisaties in de zorg werken we aan de borging van kwalitatief goede, toegankelijke en betaalbare zorg in de stad. Onze ziekenhuiszorg vindt in toenemende mate plaats in de keten met samenwerkingspartners. De patiënt staat hierbij centraal en er komt er steeds meer focus op preventie te liggen. Binnen Amsterdam maakt OLVG deel uit van het project Vitaal & Gezond, waarin we met alle zorg- én maatschappelijke partners dit gezamenlijk vormgeven.

In 2023 zijn ook mooie mijlpalen bereikt. Zo zijn we trots op het behalen van de heraudit Qualicor en de succesvolle STZ-visite (samenwerkende topklinische ziekenhuizen), waarbij de STZ-status voor de komende vier jaar opnieuw is toegekend. Deze erkenningen bevestigen ons streven naar kwaliteit en continue verbetering van de zorg die we bieden. Ondanks de uitdagingen en veranderingen waar we als Amsterdams topklinisch stadziekenhuis voor staan, blijven we ons continu inzetten voor het leveren van de best mogelijke zorg aan onze patiënten. Dit kunnen we alleen bereiken dankzij de tomeloze inzet en toewijding van al onze medewerkers, partners en patiënten.

We willen hierbij dan ook onze oprechte dank uitspreken aan iedereen die ook in 2023 weer heeft ingezet voor OLVG. Laten we samen blijven streven naar verbetering en innovatie, zodat we ook in de toekomst de uitdagingen waar te zorg voor staat aan kunnen en zo de beste zorg kunnen blijven bieden. Voor een beter leven in een gezonder Amsterdam!

16 mei 2024

Raad van bestuur OLVG,

Rob Dillmann, Cees Buren, Pien Beltman

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 (VMK). 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 de aantallen patiënten waaraan OLVG jaarlijks medische zorg verleent. 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. Onze speerpunten zijn:

Acute zorg 	Geboortezorg 	Cardiovasculair 
Beweegzorg 	Oncologie 	HIV 

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.

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 generaties zorgverleners.

In 2023 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 bevoegdheid 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.

Opleiding en onderzoek

OLVG is een topklinisch opleidingsziekenhuis en in die hoedanigheid ook lid van de Vereniging Samenwerkende Topklinische opleidingsziekenhuizen (STZ) waarvoor in 2023 weer voor vijf jaar de erkenning is verstrekt. OLVG behoort tot de grootste niet-academische opleidingsziekenhuizen van Nederland. We leiden op binnen een groot aantal medisch, verpleegkundige en medische ondersteunende beroepsgroepen. Psychologische veiligheid en open cultuur zijn belangrijke speerpunten die kenmerkend zijn voor een veilig opleidingsklimaat binnen alle opleidingen. OLVG huisvest 25 erkende vervolgoopleidingen: 21 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. Binnen de

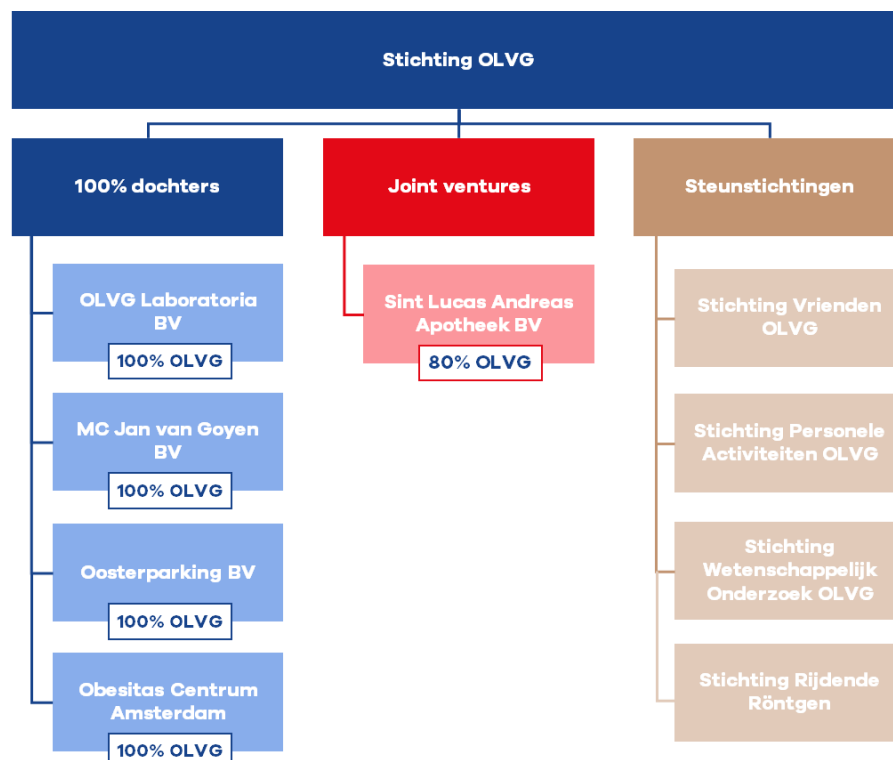
masteropleiding geneeskunde worden jaarlijks 1500 coassistenten opgeleid. De beroepsgroep van verpleegkundig specialisten en physician assistants groeit binnen OLVG. In 2023 waren er 26 personen in opleiding binnen deze masteropleidingen.

In het verpleegkundig domein is het plan Maximaal Opleiden opgesteld. Dit is gericht op het uniform inrichten van de opleidingsstructuur in het verpleegkundig vakgebied. Dit plan is gebaseerd op de principes 'leren doe je samen' en 'leren doe je zo dicht mogelijk in de werkcontext'. In dit plan is uitgewerkt welke functies er bestaan ten aanzien van het begeleiden van studenten, vanuit de afdeling en vanuit het Leerhuis. Ook worden de leerwerkplekken op de afdelingen geoptimaliseerd. Hiermee kunnen we het opleiden professionaliseren, de opleidingscapaciteit vergroten en een krachtige leeromgeving creëren. Binnen het programma Toekomstbestendige Verpleegkundige Zorg (TBVZ) is de afgelopen jaren de functie van HBO-verpleegkundige ingebed waarin de eerste verpleegkundigen zijn gestart op de verschillende afdelingen.

Als topklinisch ziekenhuis is het verbeteren van zorg door middel van wetenschappelijk onderzoek één 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. We hebben 12 medisch specialisten die op uiteenlopende thema's zijn benoemd tot (bijzonder) hoogleraar. In 2023 zijn we de samenwerking gestart met lector Anne Eskes (HvA en AUMC) op het thema patiënt- en familieparticipatie in de klinische zorg. Deze samenwerking biedt een unieke kans voor verpleegkundigen om door te groeien in OLVG. In 2023 zijn twee verpleegkundig onderzoekers in opleiding gestart in een zogeheten combinatiefunctie: hierbij doen verpleegkundigen naast hun werk op de afdeling ook onderzoek. In 2023 zijn 131 nieuwe studies goedgekeurd door de raad van bestuur om te starten en is door OLVG-onderzoekers bijgedragen aan 534 publicaties. In totaal zijn er 17 onderzoekers gepromoveerd die begeleid zijn door een (co)promotor uit OLVG.

Concern

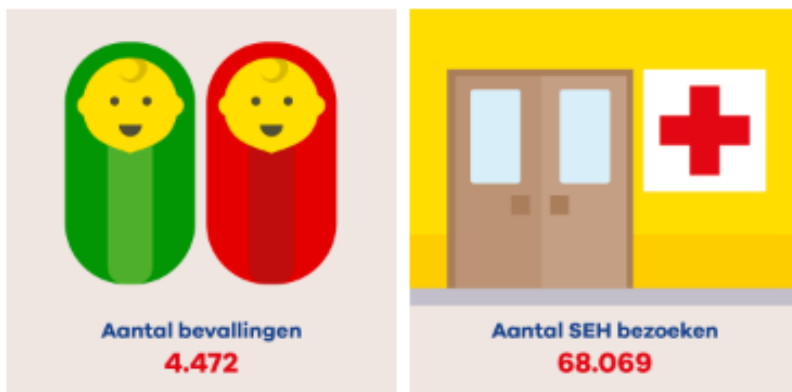
Onderstaand overzicht laat de deelnemingen van OLVG zien. Per 1 januari 2024 is het Obesitas Centrum Amsterdam BV opgeheven.



Peildatum: 31 december 2023

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 2023



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 één-op-één 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 PREMs¹ verkrijgt OLVG (benchmark) informatie over de beleving en tevredenheid van deze stakeholdersgroep.

2.2 Onze partners & 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 ziekenhuiszorg vindt in toenemende mate plaats in een netwerk met samenwerkingspartners. 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 Vitaal&Gezond - 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. Vanuit Amsterdam Vitaal&Gezond draagt OLVG ook bij aan het opstellen en uitvoeren van het regiobeeld en het regioplan zoals geïnitieerd door het Integraal Zorgakkoord (IZA). De financiële partners, de banken en de zorgverzekeraars worden proactief geïnformeerd over de strategische en beleidsmatige keuzes van OLVG.

Een aantal samenwerkingsverbanden worden hieronder toegelicht.

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).



¹ Patient Reported Outcome / Experience Measures

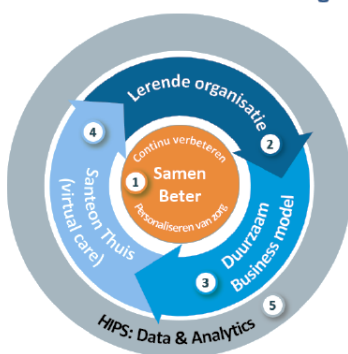
OCA

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.

Leidende rol binnen ontwikkelen en uitvoeren van zorg op afstand in de regio

Patiënten met chronische aandoeningen hebben vaak te maken met meerdere zorgverleners, zoals de huisarts, het ziekenhuis en thuiszorg. Zowel in de regio als binnen Santeon vormen we 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. Met het Zorg bij Jou programma zijn we grondlegger van een van de landelijke gidsprojecten op dit gebied. Helemaal omdat we op vele vlakken echt een leidende rol nemen in de ontwikkeling en uitvoering van zorg op afstand binnen Zorg bij Jou. Op die manier geven we ook in onze regio een versnelling aan dat wat met ons netwerkprogramma NIZA (voormalig Virtual Ward) gestart zijn met Cordaan, in samenwerking met zorgverzekeraar Zilveren Kruis en de Amsterdamse Huisartsenalliantie.

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)). Sinds 2023 is Zorg bij Jou een belangrijke inhoudelijke pijler van deze samenwerking. 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.



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

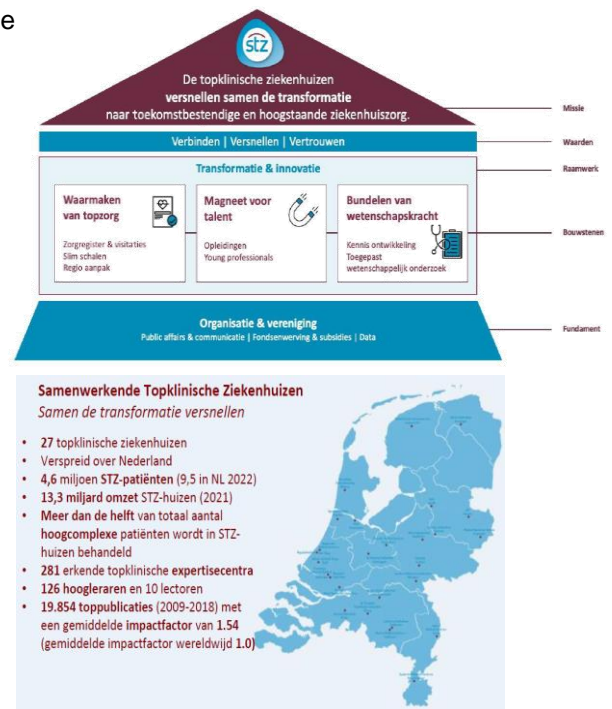
- Aantoonbare patiëntwaarde vanuit verbetercycli en transparantie
- **Koploper VBHC** (VWS programma Uitkomstgerichte Zorg, VBHC prize 2020)
- **Jaarlijkse besparingen van meer dan €20M op de inkoop dure geneesmiddelen en niet-medische producten**
- **Subsidies aanspreken voor onderzoek en innovatie**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

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.

OLVG heeft 14 door de STZ erkende topklinische aandoeeningen 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
- 6 Kindergeneeskunde en interne geneeskunde: Expertisecentrum Diaboss, diabetescentrum voor kinderen en jongvolwassenen.
- 7 Klinische chemie ism interne geneeskunde OLVG en Sanquin Diagnostiek: Expertisecentrum voor laboratoriumdiagnostiek in de hematologie
- 8 KNO: diagnostiek en behandeling van OSAS (slaapcentrum)
- 9 Longgeneeskunde: Landelijk expertisecentrum voor interstitiële 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



2.3 Duurzaamheid

Duurzaamheid is een belangrijk thema binnen OLVG. In 2023 heeft OLVG opnieuw voor beide locaties niveau goud behaald op de milieuthermometer. Ook hebben we in 2023 de Greendeal 3.0 ondertekend. 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, het voorkomen van medicijnresten in afvalwater, de reductie van restafval en het stimuleren en faciliteren van Green Teams. 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. Dit doen we door verantwoordelijkheden breder te beleggen en 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 onder andere ziekenhuizen, zorginstanties en brancheverenigingen. Maar ook in de interne samenwerking 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

2023 was opnieuw een jaar voor de ziekenhuizen met aanhoudende personeelstekorten. Met name voor de geboortezorg van OLVG resulteerde dit in een aantal ingrijpende maatregelen, o.a. opheffen van de tijdelijke concentratie van de geboortezorg op locatie West en voorbereiding van tijdelijke lateralisatie naar locatie Oost in 2024. 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 door te nemen. Deze maatregelen hadden betrekking op de korte- en middellange termijn. Er is uitgebreid meegedacht over de (tijdelijke) lateralisatie naar Oost, de impact op de medewerkers, de financiële impact en de afspraken met de zorgverzekeraars. Ondanks dat de personele krapte veel aandacht opeiste zagen we in 2023 ook mooie nieuwe (zorg)ontwikkelingen en zorgverbeteringen voor de patiënt. Een van die ontwikkelingen is de (ver)nieuwbouw van onze beide locaties. Belangrijke mijlpaal in 2023 was de start van de bouw van het Labgebouw. Over de ontwikkelingen op het gebied van vastgoed en de benodigde investeringen is uitvoerig gesproken in Auditcommissie en in de gehele raad van toezicht.

De druk op de zorg uitte zich ook in de productiecijfers van OLVG. Productie van diverse specialismen was lager dan begroot. De productie bij VMK bleef achter voornamelijk door een tekort aan neonatologie verpleegkundigen, hetgeen opgelost zal worden middels een lateralisatieslag in het voorjaar van 2024. Tevens waren de financiële cao-effecten hoger dan voorzien. Desondanks is het jaar financieel positief afgesloten (resultaat €1,3 miljoen).

De raad van toezicht is de bestuurders, medewerkers en vrijwilligers van OLVG, en iedereen die met OLVG samenwerkt erkentelijk voor de inzet in 2023. Hieronder brengt de raad verslag uit van haar werkzaamheden.

3.2 Raad van toezicht

Zorgbrede governancecode

OLVG en de raad van toezicht onderschrijven het belang van een goed besturingsproces (good governance) en hanteert de Governancecode Zorg hierbij als leidraad. Aandachtspunten en aanbevelingen hierin zijn vertaald naar regelingen binnen het ziekenhuis.

Samenstelling 2023

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 toezichthoudende 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 2021)
Khadija Arib



Lid
(lid vanaf 2023)
Erik Swelheim

Overzicht relevante nevenfuncties

Naam	Einde termijn	Relevante ² nevenfuncties per 1 januari 2023
de heer prof. dr. J.A.M. (Jan) Kremer	einde (2 ^e) termijn: 01-11-2024	- hoogleraar Zorg & Samenleving en strategisch adviseur bij het Radboudumc - speciaal Gezant Passende Zorg vanuit het Ministerie van VWS - lid van de Raad van Commissarissen van Espria - lid van de Raad van Commissarissen van Ksyos - adviseur bij Strategy&
de heer drs. J.J.B.M. (Just) Spee	einde (2 ^e) termijn: 01-01-2026	- executive Committee UEFA - voorzitter bestuur KNVB - voorzitter raad van toezicht Unicef Nederland - vice-voorzitter raad van commissarissen Brunel International - lid raad van commissarissen ADG Diensten Groep - lid raad van commissarissen attractiepark Duinrell
mevrouw drs. P.M. (Paulien) Pistor	einde (2 ^e) termijn: 01-11-2026	- algemeen Directeur/bestuurder bij NV PWN Waterleidingbedrijf Noord-Holland - bestuurslid Vereniging van Overheidsmanagement
mevrouw drs. M.B. (Mariëtte) Keijser	einde (2 ^e) termijn: 01-09-2027	- voorzitter raad van bestuur De Forensische Zorgspecialisten - lid raad van toezicht FNO (tot augustus 2023)
mevrouw drs. K. (Khadija) Arib	einde (1 ^e) termijn: 01-01-2026	- voorzitter Raad van Toezicht ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum - Lid raad van advies 'Ramses Shaffyhuys' - Voorzitter jury 'Topvrouw van het jaar' - Lid adviescommissie Metahealth
De heer E.R. (Etik) Swelheim	Einde (1 ^e) termijn: 01-05-2027	- CFO KLM - Lid Raad van Commissarissen Transavia. - Voorzitter Financiële Commissie IATA (International Air Transport Association). - Lid Raad van Toezicht van De Regenboog Groep, en voorzitter van de Auditcommissie.

Mutaties in de raad van toezicht 2023

De heer Swelheim is per 1 mei 2023 gestart als nieuw lid van de raad van toezicht, hij is ook lid van de audit commissie. Verder hebben er geen mutaties plaatsgevonden.

Mevrouw Keijser is in 2023 herbenoemd voor een tweede termijn van 4 jaar.

Commissies

Binnen de raad van toezicht zijn drie commissies werkzaam:

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

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 remuneratie 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. Verantwoording over de declaraties van de raad van bestuur conform de governance code wordt gedaan via de algemene OLVG website.

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.

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

² Exclusief persoonlijke Stichtingen en B.V.s

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 2023

- In 2023 heeft de raad van toezicht volgens de vooraf opgestelde jaarplanning zesmaal 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.
- De **Commissie KMV** heeft in het verslagjaar viermaal regulier vergaderd. De vergaderingen worden – naast de RvT-leden binnen deze commissie - bijgewoond door de voorzitter en de betreffende portefeuillehouder raad van bestuur, samen met het management en adviseurs van de dienst Kwaliteit & Verbetering en HRM. In april heeft een extra ingelaste vergadering plaatsgevonden vanwege besluitvorming rondom concentratie van de geboortezorg naar locatie Oost als gevolg van personeelskrapte.
- De **Commissie BBB** heeft in 2023 de werving van Mevrouw Pien Beltman als lid raad van bestuur en de heer Rob Dillmann als interim-voorzitter raad van bestuur verzorgd. Ook is de werving van een permanente voorzitter raad van bestuur 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-lid mevrouw Keijser.
- De **Auditcommissie** is in het verslagjaar volgens planning vier keer regulier bijeen geweest. De vergaderingen worden bijgewoond door de voorzitter en betreffende portefeuillehouder raad van bestuur samen met de manager Financiën. De externe accountant was tweemaal bij de vergadering aanwezig. In juni heeft een extra ingeplande vergadering plaatsgevonden vanwege besluitvorming rondom de nieuwbouw van het Labgebouw en de bijbehorende investeringen.
- 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 2023 vonden bezoeken plaats aan: het Hartcentrum, oogheelkunde en Kwaliteit & Verbetering. 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 roulerend 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 2022 is de indexering voor 2023 goedgekeurd.

Evaluatie

De raad van toezicht evalueert volgens het reglement jaarlijks het eigen functioneren, inclusief dat van de commissies. In januari 2024 heeft een interne evaluatie over 2023 plaatsgevonden. Relevante punten zijn omgezet in acties en nieuwe werkwijzen.

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 / COO
(vanaf 2023)**
Pien Beltman



**Lid / CFO
(vanaf 2020)**
Cees Buren

Samenstelling en relevante nevenfuncties 2023

Naam	Einde termijn	Relevante ³ nevenfuncties per 1 januari 2023
de heer prof. dr M.A.A.J. (Maurice) van den Bosch, voorzitter	01-01-2024 (2 ^e termijn vroegtijdig beëindigd ivm functie bij NKI-AvL)	<ul style="list-style-type: none"> - Hoogleraar Radiologie Universitair Medisch Centrum Utrecht - Lid raad van toezicht Vilans, portefeuille wetenschappelijk onderzoek en technologie - Voorzitter Santeon - Bestuurslid Samenwerkende Instellingen Gezondheidszorg Regio Amsterdam (Sigra) - Lid raad van toezicht CbusineZ (per augustus 2022)
mevrouw drs. R.H.M. (Roxanne) Vernimmen, lid	15-08-2023 (2 ^e termijn vroegtijdig beëindigd ivm pensioen)	<ul style="list-style-type: none"> - Lid adviesraad Trimbos - Lid raad van toezicht GGNet - Lid raad van toezicht Woonzorggroep Samen - Lid adviesraad Erasmus centrum voor zorgbestuur
Mevrouw mr. P. (Pien) Beltman	15-08-2027 (1 ^e termijn)	<ul style="list-style-type: none"> - Vice-voorzitter raad van toezicht Stichting De Opbouw
de heer C.J.H. (Cees) Buren MBA RC, lid	01-04-2024 (1 ^e termijn)	<ul style="list-style-type: none"> - Bestuurder Stichting Wetenschappelijk Onderzoek OLVG - Bestuurder Rijdende Röntgen - Bestuurder OLVG Lab B.V.

Mutaties in de raad van bestuur 2023

Mevrouw Vernimmen heeft per 15 augustus OLVG verlaten. Op diezelfde datum is Mevrouw mr. P. (Pien) Beltman gestart als lid RvB, in de rol van chief operating officer (COO). In 2023 heeft dhr. (Maurice) van den Bosch aangegeven OLVG te verlaten per 1 januari 2024. Dhr. (Rob) Dillmann is als interim-voorzitter raad van bestuur gestart per 1 januari 2024.

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 2023 plaatsgevonden. Parallel aan het evaluatieproces zijn tevens de doelen voor de individuele en gezamenlijke raad van bestuur voor het nieuwe verslagjaar vastgesteld.

³ Exclusief persoonlijke Stichtingen en B.V.s De raad van toezicht moet nevenfuncties vooraf beoordelen en goedkeuren, waarbij mogelijke belangenverstrengeling wordt meegewogen.

3.3 Medezeggenschap

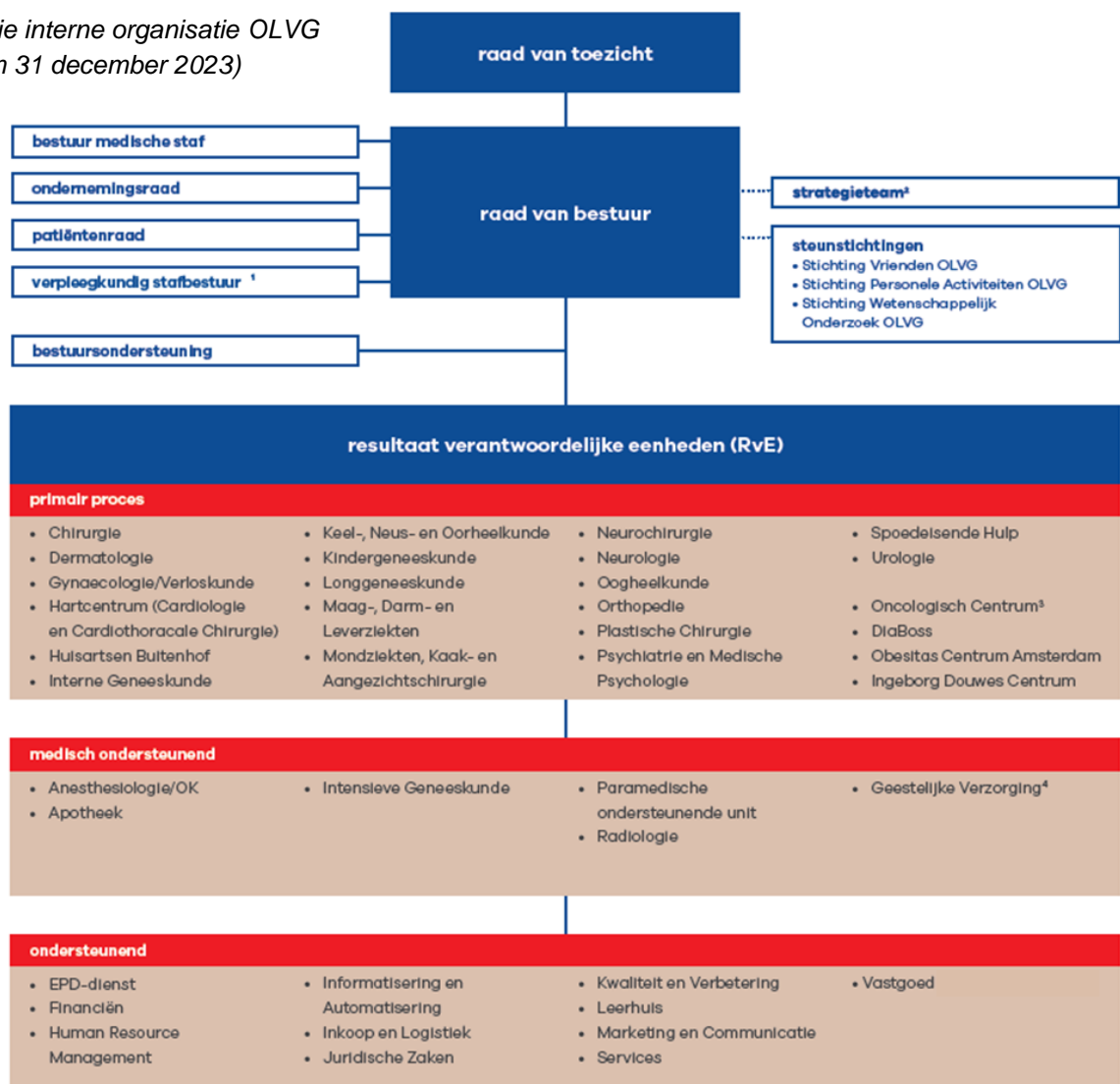
De ondernemingsraad (OR) behartigt de belangen van het personeel, het bestuur medische staf (BMS) vertegenwoordigt de medisch specialisten, het verpleegkundig staf bestuur (VSB) adviseert rondom de doorontwikkeling, verdieping en borging van het verpleegkundig vak en de patiënten adviesraad (PAR) adviseert 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 2023)

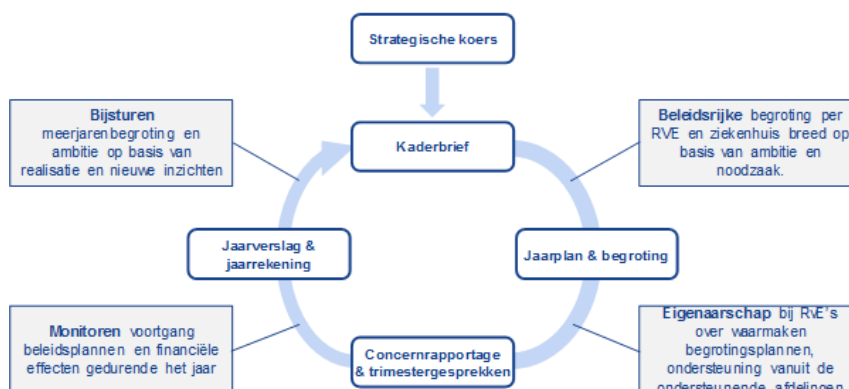


Per 1 januari 2024 is het Obesitas Centrum Amsterdam BV opgeheven.

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, strategie, zorgverkoop en ICM 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 tijdens de trimestergesprekken.

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:

- trainen en ondersteunen we onze medewerkers om samen veilige en waardegedreven zorg te leveren, daarin continu te verbeteren;
- doen we dit voor én met onze patiënten;
- meten we ziekenhuisbreed structureel op alle essentiële gebieden de kwaliteit van zorg;
- krijgen afdelingen feedback op basis van metingen en analyses;
- sturen we, van afdeling en polikliniek tot raad van bestuur, op het verbeteren en borgen van kwaliteit van zorg;
- analyseren we klachten, incidenten, claims, complicaties, infecties, calamiteiten en sterfgevallen om van en met elkaar te leren;
- verantwoorden we de geleverde kwaliteit van zorg aan onze patiënten, de inspectie (IGJ), accreditoren en verzekeraars.

Hiermee draagt OLVG bij aan de realisatie van Passende Zorg, zoals beschreven in het Integraal Zorgakkoord.

Veilige zorg

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. In 2023 was een van onze focusprojecten 'Samen voor veilige zorg'. Hiermee hebben we in november 2023 een lovende beoordeling en verlenging van de accreditatie ontvangen van Qualicor Europe.
- **Risicoanalyse:** het leren van ongewenste situaties (achteraf) en het verkleinen en voorkomen van risico's (vooraf). In 2023 hebben we onder meer bewustwording op de toepassing van prospectieve risicoanalyses (PRI's) verhoogd, met daarbij opvolging van 'beheerste risico's'. Dit is onder meer met succes ingezet bij de verhuizingen binnen de geboortezorg, de overgang van de IC op een nieuw elektronisch patiëntendossier, de inhuizing van Cordaan op OLVG West en de transmurale overdracht.
- **Systematisch verbeteren:** gestructureerd en continu de zorg borgen, verbeteren en vernieuwen. In 2023 lag de focus op de Check en de Act van de kwaliteitscyclus (Plan-Do-Check-Act). We hebben een grote slag geslagen in realisatie en het gebruik van stuurinformatie op kwaliteit, onder meer het Dashboard Kwaliteit en rapportages uit 2-3 wekelijkse tracers en audits op veiligheidsthema's.

Waardegedreven zorg

Zoals beschreven in de OLVG strategie streven we ernaar dat onze zorg aantoonbaar toegevoegde waarde heeft voor de patiënt, in zorguitkomsten en ervaringen. Patiënten voelen zich gezien en gehoord bij ons. Dit doen we bovendien op een doelmatige wijze. Belangrijke elementen hierin zijn

- **Persoonsgerichte zorg:** waar mogelijk en gewenst door de patiënt, zijn patiënten actief betrokken in hun eigen zorg. Dit doen we onder meer met de '3 goede vragen' [[link](#)] die standaard worden uitgevraagd via MijnOLVG en het samen beslissen over diagnostiek en behandeling. Zo hebben we in 2023 in Santeon samenwerking de zorgverleners van de orthopedie en de traumachirurgie geschoold in het samen beslissen bij kwetsbare patiënten en een heupfractuur. De scholingen zijn gedaan door het Samen beslissen team, het palliatief team en een geestelijk verzorger. Op deze manier wordt niet alleen het samen beslissen geschoold maar ook hoe de zorgverleners om moeten gaan met de laatste levensfase en het cultureel sensitief handelen.
- **Leren van ervaringen van patiënten.** In 2023 nam OLVG deel aan de Patiëntervaringsmonitor van de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen. Patiënten waarden de zorg in OLVG met gemiddeld een 8,4 (N=3212).
- **Verbeterteams:** voor steeds meer aandoeningen is in OLVG een speciaal verbeterteam actief (15 in 2023). Doel is het continue verbeteren van zorg voor de betreffende patiëntengroep. Aan de verbeterteams nemen zorgverleners en management uit verschillende specialismen deel. Zo mogelijk zitten ook patiënten aan tafel, anders worden ze op andere wijze betrokken. Het verbeterteam vergelijkt per aandoening uitkomsten en ervaringen die door patiënten als belangrijk worden ervaren en de gemaakte kosten van de geleverde zorg in Santeon verband (zeven ziekenhuizen). In 2023 heeft dit onder meer geresulteerd in een reductie van onnodige verblijfsduur bij onder meer darmkanker, heupfracturen en dialyse; reductie van geen waarde toevoegende lab-afnames bij knie-en heupartrose; gebruik van PROMS (patiënten

gerapporteerde uitkomsten van zorg) waarmee gericht een keuze gemaakt kan worden voor noodzaak tot een consult en een beter gesprek in de spreekkamer (oa rondom geboortezorg en, voor patiënten met een cerebrovasculair accident via Zorg bij jou en in het Stroke Netwerk Groot Amsterdam en voor patiënten met diabetes mellitus type 1)

Continu verbeteren

Continu verbeteren is onderdeel van de cultuur in OLVG. De Lean filosofie en -instrumenten geven structuur en helpen ons daarbij. In 2023 lag de focus op de inzet van Lean op de werkvloer voor veilige zorg door o.a. de rollen en taken aan te scherpen en door inzet van instrumenten zoals de dagstarts op de werkvloer, geüniformeerd gebruik van stuurinformatie in kwaliteitsoverleggen en de OLVG-brede weekstart. Daarnaast werden tal van 'brown paper sessies' uitgevoerd om inzicht te krijgen in processen en deze verder te optimaliseren, bijvoorbeeld voor de doorstroom en planning op de polikliniek van het Hartcentrum en de herimplementatie van het Convenant Medisch Technologie. In 2023 hebben 80 medewerkers vanuit verschillende diensten en disciplines een eigen verbeterproject uitgevoerd als onderdeel van de OLVG Lean orange belt training.

Transparant over onze resultaten, ook buiten OLVG

OLVG is trots op de geleverde kwaliteit van zorg en de continue aandacht en resultaten van verbetering hiervan. Dit delen we op verschillende manieren:

- resultaten van bijdragen van het patiëntenpanel worden halfjaarlijks teruggekoppeld aan panelleden middels een digitale nieuwsbrief
- de verplichte aanlevering van kwaliteitsgegevens aan het Zorginstituut is te zien op <https://www.zorginzicht.nl/>
- in de voortgang op de verplichte Verbeterdoelen van de IGJ. In 2023 hebben we hierop een eerste terugkoppeling ontvangen van de IGJ waarin onze aanpak werd omschreven als 'zeer toereikend'
- resultaten van de waardegedreven zorg verbeterteams onder meer te lezen in folders en interactieve dashboards op <https://santeon.nl/patientgroepen/>
- de geleerde lessen van onze calamiteitonderzoeken en de samenwerking binnen de 7 Santeon ziekenhuizen daarin is te lezen in de [Santeon Jaarpublicatie calamiteitonderzoek 2022](#) en het [Jaarverslag Calamiteiten patiëntenzorg OLVG 2022](#) (publicaties 2023 volgen nog)

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. Jaarlijks wordt een risicomatrix opgesteld, waarbij de voornaamste risico's, de kansen hierop en de impact hiervan op OLVG bepaald worden. Op basis van de geïnventariseerde risico's worden mitigerende maatregelen bepaald, waarbij vastgesteld wordt wat de resterende risico's en de impact hiervan zijn.

Voorgenoemde informatie kan leiden tot plannen en projecten die tot uiting komen in de jaarplannen, waarbij vervolgens gemonitord wordt op de voortgang van deze plannen en projecten. 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 een stijgende graad van digitalisering).
- Een financieel risico betreft de benodigde bijdragen van de zorgverzekeraars, waarmee grote investeringen in o.a. vastgoed, medische techniek en ICT (inclusief digitalisering functionaliteit) en daarvoor benodigde financiering gerealiseerd kunnen worden. Hierover vindt regelmatig

constructief overleg plaats met zorgverzekeraars en banken. Dit risico is materieel omdat toereikende prijzen alleen effectief zijn indien de volumes daadwerkelijk gerealiseerd worden, waar weer voldoende zorgmedewerkers voor nodig zijn die efficiënt moeten kunnen werken. Bovengenoemde partijen erkennen dat OLVG een cruciale rol heeft bij het adresseren van de toenemende zorgvraag in komende decennia, waarbij OLVG continu uitdraagt dat toereikende bekostiging hiervoor een belangrijke randvoorwaarde vormt.

- Risico's inzake financiële instrumenten en financiële transacties, 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 is onder regie van de dienst Vastgoed een lange termijn huisvestingsplan opgesteld. Hierbij zijn de strategische projecten en de onderlinge samenhang duidelijk geschetst, waarmee verantwoorde besluitvorming over grote investeringen wordt gefaciliteerd en het risico op toekomstige desinvesteringen wordt ingeperkt. Middels deze grote investeringen wordt een nieuwe infrastructuur neergezet waarbij efficiënter gewerkt kan worden.
- Juridische risico's betreffen het bewustzijn en gedrag ten aanzien van compliance en privacy. Juridische Zaken (waar ook de privacy officers zijn aangesteld) wordt betrokken bij grote nieuwe projecten en contracten zodat voldoende aandacht besteed wordt aan regelgeving en onderliggende risico's.
- 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 continu aandacht besteed aan het risico op ongeautoriseerde toegang tot systemen, hetgeen tot uiting komt in procesbeschrijvingen, "logging" processen, "two-factor" authenticatie en de benodigde communicatie daarover naar nieuwe en al bij OLVG werkende medewerkers.

3.5.4 Frauderisico en klachtenregelingen

Onderstaande zaken zijn binnen OLVG ingericht rondom fraude en klachten:

- OLVG heeft de volgende diverse gedragscodes waaronder de OLVG manier (zo gaan wij met elkaar om), een social media protocol, de richtlijn WhatsApp gebruik, en privacy beleid en procedures rondom controle op rechtmatigheid dossierinzage en bijbehorend sanctiebeleid. Middels het ondertekenen van arbeidsovereenkomsten wordt getekend voor gezien en akkoord inzake deze gedragscodes.
- Er is een klokkenluidersregeling waarin de procedure voor de melding van een vermoeden van een misstand staat beschreven. Deze regeling is na de inwerkingtreding van de nieuwe Wet bescherming klokkenluiders in 2023 herzien. 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. Hoe de opvolging wordt belegd binnen de organisatie, is afhankelijk van de aard van de voorgestelde maatregelen. In 2023 zijn er geen meldingen op grond van de klokkenluidersregeling geweest.
- De behandeling van klachten van patiënten is, in aansluiting op de Wet Kwaliteit, Klachten en Geschillen Zorg (Wkkgz), vastgelegd in de 'Klachtenregeling patiënten OLVG'. De klachtenfunctionarissen kunnen als onafhankelijk functionarissen bij klachten bemiddelen. Indien klager een oordeel over de klacht wenst, kan de klacht worden voorgelegd aan de Klachtenonderzoekcommissie (KOC). Tegen een oordeel staat een beroepsmogelijkheid open bij de Geschillencommissie Ziekenhuizen waarbij OLVG is aangesloten. Aansprakelijkstellingen worden voorgelegd aan de afdeling Juridische Zaken. OLVG is voor aansprakelijkheid verzekerd bij Centramed, maar handelt een groot deel van de aansprakelijkstellingen in eigen beheer af.

Klachtenfunctionarissen, KOC en Juridische Zaken rapporteren middels jaarverslagen aan de raad van bestuur. Tevens vindt er regelmatig overleg plaats tussen Juridische Zaken, Kwaliteit en Verbetering en Medische Staf over tendensen en mogelijke verbetermaatregelen naar aanleiding van klachten en claims in relatie tot onder andere calamiteiten.

- 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. Ook in (februari) 2023 hebben Stichting OLVG, Lab bv en MC Jan van Goyen bv de NEN 7510 en ISO 27001 certificering ontvangen. Serieuze security incidenten hebben zich in 2023, opnieuw niet voorgedaan. Binnen de dienst iMed (Informatisering en Automatisering & Medische Technologie & EPD) is de security formatie uitgebreid tot 3 fte. Inmiddels hebben alle drie de security officers het Certified Information Security Manager (CISM) certificaat
- 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 2023 is een nieuwe regeling gunstbetoon vastgesteld die beschrijft op welke wijze medewerkers toestemming dienen te verkrijgen voor nevenwerkzaamheden ten behoeve van de industrie. Voor dergelijke nevenwerkzaamheden is altijd toestemming van de raad van bestuur benodigd die deze pas geeft na positief advies van de unitleider en juridische zaken. Jaarlijks vindt er een uitvraag nevenwerkzaamheden plaats door HR.

4 Beleid, inspanningen en prestaties

4.1 Resultaten 2023

We beschrijven de belangrijkste activiteiten in 2023 aan de hand van de 3 pijlers van de nieuwe strategie. In onze online jaaroverzicht 2023 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

- In januari en november zijn we door Qualicor Europe geauditeerd, waarbij externe auditoren uitgebreid in gesprek gingen met collega's en patiënten. Na positieve feedback van de commissie hebben we de **Qualicor heraudit gehaald**. We werden gecompimenteerd met de trots en veerkracht samen met de verbeterlagen die we hebben gemaakt. Deze ingeslagen koers en aandacht voor kwaliteit houden we vast.
- OLVG scoort een **8.4 op de Patiëntervaringsmonitor**, die in 2023 uitgevraagd is onder patiënten.
 - 83 procent van de patiënten geeft OLVG een 8 of hoger.
 - In de kliniek vindt 85 procent dat er altijd met respect met ze wordt omgegaan en 96 procent voelt zich altijd veilig.
 - Alle RVE's scoren een 8 of hoger.

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. We hebben voor 14 aandoeningen een verbetercyclus ingericht. Ook wordt expliciet de link gelegd met de digitale zorgprogramma's zoals Zorg bij Jou. De waardegedreven zorg trajecten worden ondersteund door het **Health Intelligence Platform Santeon (HIPS)**. HIPS is het gezamenlijke dataplatform van de zeven Santeon ziekenhuizen. Met het platform kunnen de ziekenhuizen snel en eenduidig informatie met elkaar uitwisselen en vergelijken, met als doel het ondersteunen van waardegedreven zorg.

Personeel

In 2023 is er opnieuw veel aandacht gegaan naar onze medewerkers. De belangrijkste activiteiten waren:

- **Medgezel**: coassistenten worden tijdens coschappen ook opgeleid tot medisch coach. Ze leren patiënten te begeleiden en te ondersteunen rondom en tijdens het contract met een medisch specialist. Zo voeren zij vóór het consult een gesprek met de patiënt, zijn ze aanwezig bij het consult en ze bespreken het consult na. Dit is prettig voor de patiënt en heeft ook voordelen voor de coassistent zelf in het ontwikkelen van belangrijke competenties zoals persoonsgerichte zorg

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.

en samen beslissen. Het project is een gezamenlijk initiatief van Spaarne Gasthuis, OLVG en NWZ Alkmaar.

- **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. Ook in 2023 ligt OLVG qua verzuimpercentage onder het branche en regio gemiddelde.
- **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 is in 2023 de zorg weer vormgegeven op twee locaties. Tegelijkertijd is er in 2023 hard gewerkt aan een structurele manier van werken voor de geboortezorg voor de middellange termijn (tot geplande nieuwbouw voor de geboortezorg op locatie West). Dit betekent concentratie van de geboortezorg op locatie Oost per 1 april 2024.

4.1.2 Topklinische zorg in het netwerk

- 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 2023 zijn er daartoe opnieuw speciale transitie-financieringsafspraken met Zilveren Kruis gerealiseerd in de vorm van IZA-gelden.
- In december 2023 heeft een **succesvolle STZ-visite** (samenwerkende topklinische ziekenhuizen) plaatsgevonden, waarbij de STZ-status voor de komende vier jaar opnieuw is toegekend. De commissie gaf in de terugkoppeling aan onder de indruk te zijn van het enthousiasme, drive en verantwoordelijkheidsgevoel voor de regio Amsterdam. Specifiek werd nog de positionering van het verpleegkundig stafbestuur genoemd, de ervaren veiligheid op de relatie en inhoud en de creativiteit om in te spelen op de personeelskrapte.
- Sinds eind 2023 is het **regioplan Amsterdam** opgeleverd: een belangrijke stap naar preventie, passende zorg en ondersteuning voor alle Amsterdammers. Het plan geeft inzicht in de belangrijkste regionale opgaven die we binnen Amsterdam Vitaal & Gezond de komende drie jaar aanpakken. En hoe we de komende jaren gezamenlijk de transitie naar gezondheid vormgeven. Dit regioplan is gebaseerd op de opgaven die in juli 2023 naar voren zijn gekomen uit het regiobeeld. Het regioplan is onderdeel van de uitvoering van het Integraal Zorgakkoord (IZA), de werkagenda voor zorg en welzijn voor de komende jaren. Het doel van het IZA is om zorg en welzijn voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden. Regionale samenwerking is daarbij een belangrijk speerpunt. OLVG is vertegenwoordigd in de relevante coalities evenals op bestuurlijk niveau binnen de SIGRA.
- OLVG heeft de samenwerkingsovereenkomst voor het **regionale oncologische netwerk OncoNovo+** getekend. Door oprichting van OncoNovo+ krijgen patiënten met kanker in de provincies Noord-Holland en Flevoland de beste oncologische zorg. Dertien ziekenhuizen zijn aangesloten bij het regionale oncologienetwerk. De samenwerking richt zich op zorg, onderzoek, onderwijs en opleiding en een betere organisatie van oncologische zorg in de regio. Door in alle ziekenhuizen dezelfde taal en informatiestandaarden te gebruiken in de patiëntendossiers, betekent dit dat iedereen dezelfde termen gebruikt voor dezelfde begrippen en is onderzoek mogelijk in grotere patiëntgroepen. De uitkomsten van dit onderzoek helpen patiënten in de toekomst.

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.

4.1.3 Onze zorg is vernieuwend

- Patiënten die spoedzorg nodig hebben kunnen sinds 2023 terecht op de **Spoedpolikliniek** in OLVG, locatie West. Een nieuwe vorm van spoedeisende hulp waarbij de zeer acute en minder acute zorg van elkaar worden gescheiden. Groot voordeel is dat patiënten nog amper hoeven te wachten, de gemiddelde doorlooptijd op de Spoedpolikliniek is 45 minuten in plaats van vaak uren op de Spoedeisende Hulp (SEH). De spoedkliniek heeft op het STZ-jaarcongres de innovatieprijs voor het best uitgewerkte initiatief gewonnen.
- In 2023 is met TeleQ gestart met een **nieuwe werkwijze voor telefoonverkeer op de poliklinieken**. TeleQ bestaat uit een slim keuzemenu en een overzichtelijke bellijst voor de medewerker. De telefoon rinkelt niet meer continu: de medewerker ziet de binnenkomende telefoontjes op een beeldscherm. Inkomende en uitgaande gesprekken gaan volgens schema met behulp van gespreksprioritering, waardoor de spoedafhandeling verbetert.
- **Cordaan opent afdeling op locatie West en strategische samenwerking**. Cordaan huurt een ruimte op A5 locatie West met een capaciteit van 20 bedden. De afdeling richt zich op kortdurende revalidatietrajecten. Op deze manier intensiveren we de samenwerking om de doorstroom te verbeteren en ontvangt de patiënt de best passende zorg. Voor OLVG betekent dit een enorme kans op de verkeerd-bedproblematiek aan te pakken.
- **Verbouwing hartcatheterisatiekamers** afgerond op locatie Oost. Na 3 jaar intensief verbouwen heeft OLVG Oost een nieuwe hartcatheterisatiekamers erbij en zijn de 4 bestaande hartcatheterisatiekamers geüpgraded. Op dinsdag 28 maart werden de vernieuwde kamers en afdeling A3 officieel geopend. De ruimtes waar dotterbehandelingen en percutane aortaklep-ingrepen plaatsvinden voldoen nu aan de nieuwste richtlijnen. Dankzij deze vernieuwingen kunnen hartpatiënten nog beter en sneller worden geholpen.
- Sinds 2023 gebruikt OLVG de hulp van **kunstmatige intelligentie (AI)** bij het bepalen wanneer een patiënt ontslagen kan worden van de **Intensive Care (IC)**. Met een 'slim' model wordt de kans voorspeld dat een patiënt opnieuw op de IC wordt opgenomen of komt te overlijden na ontslag. Het model doet dit door van alle patiënten die éérder op de betreffende IC lagen uit te zoeken welke factoren en patronen bijdroegen aan de kans op heropname of overlijden (op basis van o.a. medicatie, labuitslagen, data van apparatuur zoals bloeddrukmeters en beademingsmachines en van observaties van verpleegkundigen). Het model voorspelt vervolgens real-time wat de kans is op heropname of overlijden voor de patiënten die nú op de IC liggen.
- 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 2023 bouwden 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: **NIZA**. En op die manier de zorg zowel binnen de regio als binnen Santeon-verband optimaal te bedienen.

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 2023 was financieel een moeizaam jaar. De productie bij diverse specialismen bleef iets achter met een grote uitschieter bij de VMK, voornamelijk doordat vanwege een gebrek aan neonatologie verpleegkundigen de bevalcapaciteit moest worden afgeschaald. Middels een lateralisatieslag in voorjaar 2024 zal deze problematiek geadresseerd worden. Lagere productie vertaalt zich gezien de hoge vaste kostenstructuur direct in een lager financieel resultaat. Ook waren de effecten van de nieuwe cao substantieel groter dan verwacht, terwijl de gerechtvaardigde compensatie daarvoor conform de huidige financieringssystematiek pas vanaf 2024 aan de orde is. Tevens was er sprake van veel ingehuurd personeel als gevolg van een hoog ziekteverzuim en veel openstaande vacatures.

4.2.2 Resultaten

Situatie op de balansdatum

Het jaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat na belastingen van €1,3 miljoen (2022: €8,2 miljoen). Dit komt overeen met 0,2% van de geconsolideerde opbrengsten (2022: 1,2%).

De Zvw-opbrengsten zijn conform de geconsolideerde resultatenrekening met €40,6 miljoen toegenomen tot € 620,6 miljoen. De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door prijsindexatie effecten. Hierin is een incidentele compensatie voor €6,7mln vanwege de VMK-problematiek verwerkt, terwijl in 2022 een incidentele compensatie ad €14,0 miljoen voor Covid-19 aan de orde was. 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 €48,0 miljoen gestegen tot €726,0 miljoen, hetgeen voornamelijk veroorzaakt wordt door €5,3miljoen hogere kosten van uitbesteed werk/externe kosten, €22,6miljoen hogere personele kosten eigen personeel (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenen) als gevolg van de cao stijging en €17,8 miljoen hogere overige bedrijfskosten door o.a. hogere energietarieven en hogere kosten dure geneesmiddelen.

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 €6,9 miljoen gedaald naar €1,3 miljoen.

Met banken zijn afspraken gemaakt betreffende financiering van werkkapitaal en investeringen. De volgende convenanten voor 2023 zijn daaraan gekoppeld:

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

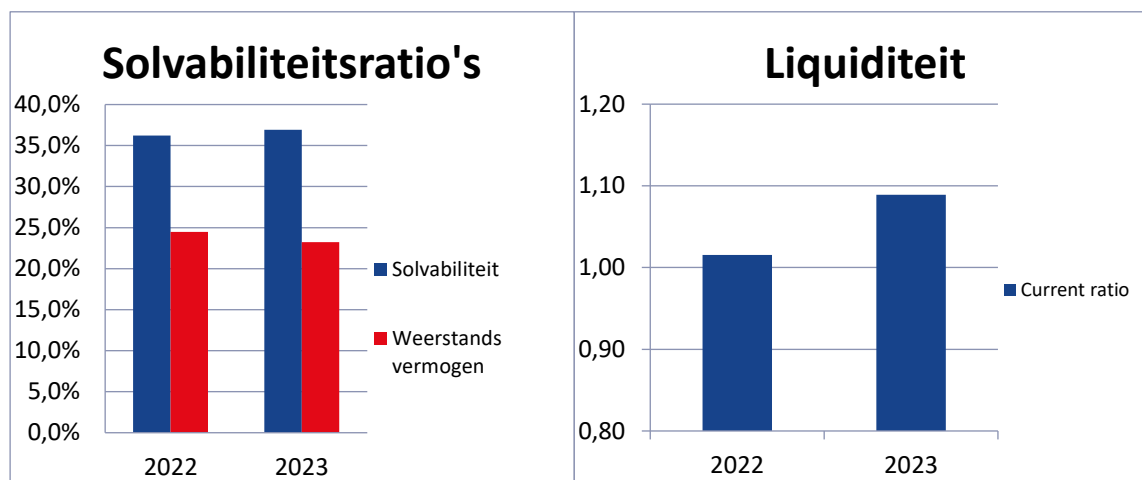
OLVG heeft in 2023 aan alle bancaire normen voldaan. Met de banken zijn nieuwe afspraken gemaakt, waarbij de EBITDA-norm is bijgesteld en de financieringsperiode verlengd is tot medio 2025.

Liquiditeit

Het saldo aan liquide middelen is met €23,8 miljoen gedaald doordat investeringskasstroom € 13,2 miljoen groter is dan de kasstroom uit operationele activiteiten en €10,6 miljoen aan langlopende

leningen is afgelost. De current ratio (vlottende activa gedeeld door vlottende passiva) is gestegen van 1,02 naar 1,09. De stijging is het gevolg van de omzetting van een kortlopende investeringsfaciliteit naar een langlopende lening in 2023.

In najaar 2024 en voorjaar 2025 zullen nieuwe afspraken met banken gemaakt worden t.b.v. benodigde liquiditeit voor de grote investeringen in komende jaren. De liquiditeit voor werkkapitaal is de afgelopen jaren toereikend gebleken, hetgeen ook verwacht wordt voor komende jaren.



Personeelsbezetting

De personeelsbezetting in de sector ziekenhuizen stond 2023 opnieuw onder druk vanwege de oplopende arbeidsmarktkrapte, het hoge verzuim en het hoge personeelsverloop. Deze effecten waren ook bij OLVG voelbaar. OLVG heeft ook in 2023 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. Initiatieven op het gebied van ontwikkelmogelijkheden en functiedifferentiatie zijn gecontinueerd

De doorontwikkeling van Integraal CapaciteitsManagement (ICM) en de inzet op het digitaliseren van zorgprocessen, gericht op zo effectief en efficiënt mogelijke inzet van de schaarse personele capaciteit, zijn in 2023 gecontinueerd. Daarbij is een frequent breed overleg inzake de ontwikkeling van operationele parameters geïntroduceerd, waarbij afhankelijk van de ontwikkelingen direct kan worden bijgestuurd.

Het verzuimpercentage over 2023 komt uit op 6,4%, een daling van 0,8 procentpunten t.o.v. 2022 als resultante van diverse initiatieven betreffende verzuimreductie, waarmee het verzuim ondanks de positieve trend nog steeds ruim boven de intern gehanteerde norm (5,0%) is.

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 2023 zijn risico's van belangenverstremgeling en fraude en daaraan gerelateerde maatregelen uitgewerkt en geïmplementeerd.

Financiële risico's

Om de stijgende vraag naar zorg in de regio Amsterdam te kunnen adresseren zijn grote investeringen in vastgoed en ICT infrastructuur nodig. Dit impliceert dat het resultaatniveau de komende jaren ieder jaar verhoogd moet worden om zodoende de voor deze investeringen benodigde financiering zeker te kunnen stellen. In 2023 is hier ook over gesproken in diverse overleggen met

zorgverzekeraars en banken. De huidige krappe arbeidsmarkt zorgt voor risico's ten aanzien van de te realiseren productie en daarmee het realiseren van met banken gemaakte afspraken. Daarom wordt continu gestuurd op de realisatie van de productie, onderliggende operationele parameters, beschikbaarheid van zorgmedewerkers etc. Maandelijks worden het beeld en eventueel benodigde mitigerende maatregelen besproken in een overleg met de bedrijfskundig managers, enige unitleiders en vertegenwoordigers vanuit o.a. HR, Financiën en ICM afgestemd.

Compensatie voor hogere kosten

Afgelopen jaren hebben in het teken gestaan van grote inflatie en stijgende loonkosten. Er is continue aandacht voor de stijgende loonkosten. Daarbij wordt beoordeeld hoe deze effecten te ondervangen, bijvoorbeeld middels efficiëntieverbeteringen in het proces, gebruikmakend van digitalisering mogelijkheden. Tevens wordt met zorgverzekeraars overlegd over adequate compensatie voor onvermijdelijke kostenstijgingen.

Financiering- en kasstroomrisico's

Door bovengenoemde risico's betreffende productie en hogere kosten kan de EBITDA-norm onder druk komen te staan. Het doorbreken van de EBITDA-norm, getoetst bij de tertiaal rapportages, resulteert in een geblokkeerde investeringsfaciliteit totdat de norm weer wordt gerealiseerd. Het doorbreken van de norm op basis van de jaarrekening resulteert in een opeisingsgrond voor de complete financiering. Natuurlijk wordt dit risico continu gemonitord en indien opportuun wordt proactief met zorgverzekeraars en/of banken overlegd over mogelijke oplossingen. OLVG heeft een werkkapitaalfaciliteit, die erop gericht is om gedurende het jaar altijd voldoende liquiditeit te hebben. Dit is nodig omdat gedurende het jaar de kasstromen kunnen fluctueren, o.a. doordat na afronding van de onderhandelingen met zorgverzekeraars vervolgstappen zoals de bepaling van de prijslijsten nog tijd vergen. Gedurende het jaar vindt continue monitoring op de liquiditeit en de werkkapitaalfaciliteit plaats.

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 2023 heeft de genoemde *interest rate swap* een marktwaarde van €0,2 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 zekerheid voor de negatieve marktwaarde hoeven afgeven. Het kredietrisico voor handelsvorderingen wordt voornamelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers, hoofdzakelijk grote zorgverzekeraars.

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

In eerste kwartaal 2024 is een akkoord tussen de NVZ en de LAD/FMS bereikt en ondertekend betreffende de nieuwe arbeidsvoorwaarden van de medisch specialisten (AMS). Conform verwachting is de loonparagraaf van cao ziekenhuizen met terugwerkende kracht één op één vertaald naar de AMS en voor de significante effecten is een reservering gemaakt in de jaarrekening van 2023.

Nieuwe afspraken met banken

OLVG heeft in eerste halfjaar 2024 nieuwe afspraken gemaakt met het bankenconsortium, waarbij de financieringsfaciliteiten zijn gecontinueerd, de financieringsperiode verlengd is tot medio 2025 en nieuwe EBITDA-normen zijn vastgesteld. OLVG verwacht alle overeengekomen bancaire normen voor 2024 en 2025 te kunnen realiseren, waarbij realisatie van de EBITDA-normen het meest uitdagend is. Voor verdere toelichting rondom mogelijke risico's verwijzen wij naar pagina xx van de jaarrekening.

Toekomst informatie

- In het najaar zullen de gesprekken met huidige en nieuwe financiers over de benodigde financiering voor eerste halfjaar 2025 worden voortgezet. In februari 2025 zullen gesprekken betreffende de financiering voor het grote investeringsprogramma worden hervat, waarmee de financiering voor de investeringen in het hart/vaat/long centrum en de acute as op locatie West zeker gesteld moet worden. Dit programma loopt door tot diep in 2028 en hiertoe zal in het najaar de meerjarenprognose 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.
- Uiteraard heeft ook de personeelsbezetting in 2024 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.
- In 2024 en 2025 zal een in 2023 ingezet ombuigingsprogramma worden voortgezet om zodoende de financiële resultaten te verbeteren, hetgeen van belang is gezien de verwachte hogere financieringslasten gerelateerd aan het grote investeringsprogramma.
- Gedurende 2024 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
5.1 Jaarrekening 2023	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	34
5.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	36
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	37
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	38
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	51
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	64
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	65
5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	66
5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	67
5.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	68
5.1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	75
5.1.12 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	77
5.1.13 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	78
5.1.14 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	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 2023 (enkelvoudig)	97
5.1.19 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	98
5.1.20 Vaststelling en goedkeuring	105
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	107
5.2.2 Nevenvestigingen	107
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	108

5.1 JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
Vaste Activa			
<u>Immateriële vaste activa:</u>			
Kosten van ontwikkeling		1.160	803
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		10.272	10.119
Kosten van goodwill die van derden is verkregen		0	50
Vooruitbetalingen op immateriële activa		454	920
Totaal immateriële vaste activa	1	11.886	11.892
<u>Materiële vaste activa:</u>			
Bedrijfsgebouwen en terreinen		144.499	154.961
Machines en installaties		19.090	20.132
Andere vaste bedrijfsmiddelen		70.903	71.927
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		41.506	16.572
Totaal materiële vaste activa	2	275.998	263.592
<u>Financiële vaste activa:</u>			
Andere deelnemingen		1.124	1.259
Totaal financiële vaste activa	3	1.124	1.259
Vlottende Activa			
<u>Voorraden:</u>			
Gereed product en handelsgoederen	4.1	13.083	12.588
Totaal voorraden	4	13.083	12.588
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	17.142	11.761
<u>Vorderingen:</u>			
Op handelsdebiteuren	6.1	47.112	45.060
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6.2	138	191
Overige vorderingen	6.3	61.757	75.908
Overlopende activa	6.4	26.550	13.903
Totaal vorderingen	6	135.557	135.062
Liquide middelen	7	5.299	29.133
Totaal activa		460.089	465.287

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
<u>Eigen vermogen:</u>			
Gestort en opgevraagd kapitaal		3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		567	197
Overige reserves		166.025	165.090
Aandeel derden		4	4
Totaal eigen vermogen	8	169.825	168.520
<u>Voorzieningen:</u>			
Voor pensioenen	9.1	32	41
Overige	9.2	16.501	15.790
Totaal voorzieningen	9	16.533	15.831
<u>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar):</u>			
Schulden aan banken		113.279	90.330
Overige langlopende passiva		3.342	4.917
Totaal langlopende schulden	10	116.621	95.247
<u>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar):</u>			
Schulden aan banken	11.1	11.614	45.165
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.2	32.858	27.030
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenome	11.3	177	2
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.4	20.854	19.480
Schulden ter zake van pensioenen	11.5	9.746	9.729
Overige schulden	11.6	56.799	58.573
Overige passiva	11.7	25.062	25.710
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11	157.110	185.689
Totaal passiva		460.089	465.287

5.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

bedragen x € 1.000

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
<u>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>			
Zorgverzekeringswet	14.1	620.639	580.084
Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies	14.2	6.249	6.732
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14.3	33.914	36.418
Baten uit onderaanneming	14.4	23.637	22.420
Opbrengsten jeugdwet	14.5	479	421
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14.6	22.716	20.875
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14	707.634	666.950
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	5.126	2.776
Netto omzet		712.760	669.726
Overige bedrijfsopbrengsten	16	18.358	18.927
Som der bedrijfsopbrengsten		731.118	688.653
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten grond- en hulpstoffen	17	13.155	12.351
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	31.964	26.347
Lonen en salarissen	19	343.580	326.312
Sociale lasten	19	51.075	46.229
Pensioenen	19	29.590	29.087
Afschrijvingen op immateriële activa en op materiële activa	20	40.557	38.558
Overige waardevermindering op immateriële activa en op materiële activa	21	0	856
Overige bedrijfskosten	22	216.120	198.332
Som der bedrijfslasten		726.041	678.072
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	723	7
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-4.449	-3.571
Resultaat deelnemingen	24	-46	1.172
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		1.305	8.189
Belastingen	25	0	1
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	26	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		1.305	8.190
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		370	155
Algemene / overige reserves		935	8.035
		<u>1.305</u>	<u>8.190</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

bedragen x € 1.000

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.077		10.581
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	19	40.557		38.558	
- mutaties voorzieningen	9	<u>702</u>		<u>-656</u>	
			41.259		37.902
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-495		1.200	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorg	5	-5.381		-4.741	
- operationele vorderingen	6	-382		15.804	
- operationele schulden	11	2.401		3.125	
			<u>-3.857</u>		<u>15.388</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			42.479		63.871
Ontvangen interest	23	535		1	
Betaalde interest	23	-4.757		-3.321	
Ontvangen dividenden	3	89		141	
Betaalde winstbelasting	25	<u>62</u>		<u>16</u>	
			<u>-4.071</u>		<u>-3.163</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			38.408		60.708
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-47.875		-42.679	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	100		0	
Investeringen immateriële vaste activa	1	<u>-3.864</u>		<u>-1.237</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-51.639		-43.916
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	35.000		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-10.592		-10.145	
Mutatie rekening-courant krediet	11	<u>-35.011</u>		<u>20.567</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-10.603		10.422
Mutatie geldmiddelen			<u>-23.834</u>		<u>27.214</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			29.133		1.919
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>5.299</u>		<u>29.133</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-23.834</u>		<u>27.214</u>

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. De daling van de mutatie van de operationele kasstroom wordt veroorzaakt doordat de toename van de lasten hoger zijn dan de toename van de opbrengsten.

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 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

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

Wij hebben onze financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw genomen om te beoordelen of er mogelijke gebeurtenissen of omstandigheden zijn die gerede twijfel kan doen rijzen of Stichting OLVG haar activiteiten duurzaam kan voortzetten.

Stichting OLVG heeft de EBITDA-norm in 2023 gerealiseerd ondanks de negatieve effecten op het resultaat van de CAO-verhoging en de personele problematiek bij de Vrouw-Moeder-Kind coalitie. Het jaar 2024 en de jaren daarna zullen uitdagend blijven gezien de verwachte stijgende vraag naar zorg bij een krappe arbeidsmarkt. Wij verwachten op basis van begroting en prognose 2024 te kunnen voldoen aan de geldende bankratio's.

Ook zijn hogere resultaatniveau benodigd in verband met de aanstaande investeringen in het vastgoed. Het hogere resultaatniveau dient te worden bewerkstelligd via een daarvoor opgesteld ombuigingsprogramma, om zodoende de gewenste investeringen in de infrastructuur op locatie West in 2025 t/m 2028 te kunnen financieren. Naar verwachting zijn de in juni 2024 verlengde financieringsfaciliteiten toereikend om gewenste investeringen tot en met het tweede kwartaal 2025 te kunnen doen. In het derde kwartaal van 2024 zullen de gesprekken met de huidige banken, de Europese Investeringsbank en het Waarborgfonds zorg, gericht op uitbreiding van de financieringsfaciliteiten per 30 juni 2025, voortgezet worden.

Het management is van mening dat er geen gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gerede twijfel zou kunnen doen rijzen of Stichting OLVG haar activiteiten duurzaam kan voortzetten. De jaarrekening is dan ook opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2023

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 2023 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting OLVG hebben betrekking op:

1. Toerekening schadelastjaren aan boekjaar;
2. Status afwikkeling schadejaren tot en met 2022;
3. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2023;
4. Continuïteitsbijdrage regeling 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 2023 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2023 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2023

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2023 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting OLVG:

1. Toerekening schadelastjaren aan boekjaar

Stichting OLVG heeft met de zorgverzekeraars voor 2023 schadelastafspraken op basis van aanneemsommen respectievelijk plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2023 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2023 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2023 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2023.

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

2. Status afwikkeling schadejaren tot en met 2022

In 2022 zijn schadelastjaren tot en met 2019 nagenoeg afgewikkeld. Voor 2020 t/m 2022 is nog niet met alle verzekeraars overeenstemming bereikt over de definitieve afrekening. Verwacht wordt dat de finale afrekening van schadelastjaren 2019, 2020 en 2021 in 2024 zal plaatsvinden. In de jaarrekening 2023 is de beste inschatting opgenomen van de schuldpositie met de zorgverzekeraars voor de nog niet afgerekende schadelastjaren. Nadere analyse kan leiden tot een andere vaststelling van het finaal met elkaar af te rekenen bedrag per schadelastjaar per zorgverzekeraar.

3. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2023

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2023 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 2023 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 2022 respectievelijk 2023 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.

4. 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 inclusief COVID-ligdagentoeslag, Generieke meerkostenregeling, vangnetregeling en voor 2021 en 2022 tevens de IC-beschikbaarheidsvergoeding). Stichting OLVG heeft voor CB-regelingen 2020 en 2021 een definitieve vaststelling. Voor CB-regeling 2022 moet de definitieve vaststelling nog plaatsvinden, maar een voorlopige inschatting is gedaan op basis van een door Gupta beschikbaar gestelde rekentool. Voor de IC-beschikbaarheidsvergoeding 2021 heeft Gupta een definitieve doorrekening bepaald. De inschatting van de IC-beschikbaarheidsvergoeding 2022 is gedaan op basis van de definitieve bepaling voor 2021. 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.

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 ter zake 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.

Verrekenen en salderen

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

- een deugdelijke juridisch 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

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
- voorziening generatiebeleid
- voorziening herstelkosten

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.

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

- * Oosterparking B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2022: 100%)
- * Medisch Centrum Jan van Goyen B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2022: 100%)
- * OLVG Laboratoria B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2022: 100%)
- * Sint Lucas Andreas Apotheek B.V., Amsterdam 80% (Ultimo 2022: 80%)
- * Obesitas Centrum Amsterdam B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2022; 100%)
- * Stichting Rijdende Röntgen, Amsterdam 100% (Ultimo 2022; 100%)

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

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.

Stichting OLVG is voornemens om Oosterparking B.V. en Obesitas Centrum Amsterdam. B.V. te ontbinden in 2024 en de activiteiten over te nemen. Tevens is Stichting OLVG voornemens de overige aandelen (20%) van de Sint Lucas Andreas Apotheek B.V. over te nemen waarna Stichting OLVG 100% eigenaar zal worden.

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.

Voor het ontwikkelen van digitale zorgpaden heeft Santeon IZA-gelden gekregen. Onder de naam Zorg Bij Jou is dit programma gestart en Stichting OLVG heeft met de 6 andere Santeon ziekenhuizen de Coöperatie Zorg bij Jou U.A. opgericht.

5.1.4.2 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%.
- Kosten van ontwikkeling : 20%.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 33%.

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 lease

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 lease 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

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 resultaatsbepaling). 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 verantwoord 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 waardeverminderingverliezen. 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 kasstroom genererende 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 waardeverminderingverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van de kasstroom genererende 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 waardevermindingsverlies voor de kasstroom genererende eenheid zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardevermindingsverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2023 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.

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 waarderinggrondslag 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 waardeverminderingverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen 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 gevormd voor de kosten van ontwikkeling uit de immateriële vaste activa. Verder zijn geen bestemmingsreserves of bestemming fondsen 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 tijdswaarde 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 2,472% (2022: 0,528%).

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 een voormalig personeelslid 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 2023 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.

Voorziening herstelkosten

De voorziening herstelkosten betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor het in de oorspronkelijke staat terugbrengen van een gehuurd pand. Het berekende bedrag betreft een inschatting van de te verwachten kosten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorziening 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 netto kosten 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 gearmordiseerde 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 2023 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 2023 en 2024 op basis van het percentage gereed van de opbrengst. De schadelast van jaren voor 2023 die nog niet definitief zijn afgerekend worden herrekend en eventuele verschillen ten opzichte van voorgaande boekjaren worden verwerkt in de omzet 2023. De verwachte schadelast 2023 per zorgverzekeraar is bepaald via de werkelijke waarde van de omzet 2023 en de verwachte waarde van de uitloop van de schade in 2024. 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 voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening 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 2024 is 106,9%. Het gemiddelde van de afgelopen 12 maanden (de beleidsdekkinggraad) bedraagt 111,8%. 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.

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 baat of last.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van 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**

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	1.160	803
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	10.272	10.119
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	50
Vooruitbetalingen op immateriële activa	454	920
Totaal immateriële vaste activa	11.886	11.892
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.892	12.691
Bij: investeringen	2.698	1.856
Bij: gereed gekomen projecten	1.009	524
Af: afschrijvingen	2.768	2.651
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	33	13
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	912	515
Boekwaarde per 31 december	11.886	11.892

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 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**

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	144.499	154.961
Machines en installaties	19.090	20.132
Andere vaste bedrijfsmiddelen	70.903	71.927
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	41.506	16.572
Totaal materiële vaste activa	275.998	263.592
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	263.592	258.845
Bij: investeringen	50.386	43.510
Bij: investeringen gereed gekomen projecten	5.353	24.318
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	37.789	35.907
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	1.036
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	94	1.810
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	5.450	24.328
Boekwaarde per 31 december	275.998	263.592

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 (2022: € 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 € 5,5 miljoen negatief, dit betreft een correctie van de projecten die in 2022 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 2023 verplichtingen van totaal € 39,8 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 34,3 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 5,3 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 de nieuwe kledinguitgifte en inname machine, de nieuwe fietsenstalling, diverse verbouwingen bij de radiologie en aanpassingen in de OK's in west.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2023 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. Derhalve is geen analyse uitgevoerd van de realiseerbare waarde en is er geen impairment aan de orde.

In 2022 heeft OLVG Laboratoria B.V. een bijzonder waarderingsverlies genomen. Wegens noodzakelijke verhuizing van het onderdeel pathologie uit Blaricum enerzijds en het nog niet gereed zijn van de nieuwbouw anderzijds, heeft OLVG Laboratoria B.V. moeten 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 kasstroom genererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

De andere bijzondere waardevermindering in 2022 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-23	31-dec-22
	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	1.124	1.259
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
Totaal financiële vaste activa	1.124	1.259

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.259	522
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	-46	917
Ontvangen dividend	-89	-141
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	-39
Verkoop van deelnemingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	1.124	1.259

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
			€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
CV Clinium, Amsterdam <i>steriliseren en schoonmaken van medische apparaten voor gelieerde instellingen</i>	271	0%	271**	0**
Zeggenschapsbelangen:				
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 2023, indien beschikbaar. Cijfers over 2023 die nog niet zijn vastgesteld worden aangeduid met *. Indien geen cijfers over 2023 beschikbaar zijn, worden de cijfers over 2022 gebruikt. Dit is aangegeven met **.

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Medische middelen	10.203	9.498
Overige voorraden	2.880	3.090
Totaal gereed product en handelsgoederen	13.083	12.588

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 € 0,02 miljoen (voorziening incurantheid 2022: € 0,09 miljoen). 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	68.539	61.706
Ontvangen voorschotten	-51.414	-49.978
Voorziening onderhanden werk	0	0
Overheveling negatief saldo per zorgverzekeraar naar nog te factureren als onderdeel van debiteuren en overige vorderingen	17	33
Saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten	17.142	11.761
Waarvan		
Negatief saldo onderhanden werk	-17	-33
Positief saldo onderhanden werk	17.142	11.761
Totaal	17.142	11.761

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 naar de kortlopende schulden. De stijging van het onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten wordt veroorzaakt doordat de omzet is toegenomen en deze positie daarmee samenhangt.

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-23
	€	€	€	€
Zorgverzekeraars	66.323	0	51.414	14.909
Passanten en overige	2.233	0	0	2.233
GGZ	0	0	0	0
Voorziening GGZ	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	68.556	0	51.414	17.142

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	47.112	45.060
Totaal	<u>47.112</u>	<u>45.060</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 2,1 miljoen in mindering gebracht (2022: € 2,5 miljoen). De handelsdebiteuren zijn licht gestegen door de facturatie aan de zorgverzekeraars. De daling van de voorziening dubieuze debiteuren is een gevolg van het verder optimaliseren van het inningsproces. 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op overige verbonden partijen	138	191
Totaal	<u>138</u>	<u>191</u>

<u>6.3 Overige vorderingen:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	51.904	67.282
Overheveling negatief saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten per zorgverzekeraar als onderdeel van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-producten	-17	-33
Nog te factureren omzet GGZ	1.322	1.530
Overheveling negatief saldo GGZ als onderdeel van onderhanden werk	-961	-1.094
Vorderingen uit hoofde van compensatie transitie regeling	1.927	1.586
Overige vorderingen	7.582	6.637
Totaal	<u>61.757</u>	<u>75.908</u>

Toelichting:

De nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is gedaald door een relatief hogere gefactureerde massa vanuit afgesloten productie ten opzichte van 2022, mede aangevuld door de verder afhandeling en/of bevoorschotting van de CB-regelingen. De overige vorderingen zijn gestegen ten opzichte van 2022 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	4.464	3.464
Overige overlopende activa	22.086	10.439
Totaal	<u>26.550</u>	<u>13.903</u>

Toelichting:

Onder de vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 1,6 miljoen (2022: € 0,8 miljoen) begrepen aan meerjarige onderhoudscontracten met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. De zorgverzekeraars hebben transformatiegelden toegepast voor de lateralisatie. Deze vordering op de zorgverzekeraars valt niet onder het onderhanden werk zoals de transitie financiering maar onder de overige overlopende activa. Tevens heeft stichting OLVG in de jaarrekening een additionele vergoeding vanuit de zorgverzekeraars opgenomen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.290	29.122
Kassen	9	11
Totaal	<u>5.299</u>	<u>29.133</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:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	567	197
Overige reserves	166.025	165.090
Subtotaal	<u>169.821</u>	<u>168.516</u>
Aandeel derden	4	4
Totaal groepsvermogen	<u><u>169.825</u></u>	<u><u>168.520</u></u>

Totaal groepsvermogen

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>
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>

Het verloop is in 2023 als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	197	370	0	567
Overige reserves	165.090	935	0	166.025
	<u>168.516</u>	<u>1.305</u>	<u>0</u>	<u>169.821</u>
Aandeel derden	4	0	0	4
Totaal groepsvermogen	<u><u>168.520</u></u>	<u><u>1.305</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>169.825</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 2023 heeft betrekking op de entiteit Sint Lucas Andreas Apotheek B.V.

Overzicht van het totaalresultaat

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Geconsolideerd nettoresultaat (na belastingen)	1.305	8.190
Totaalresultaat	<u><u>1.305</u></u>	<u><u>8.190</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-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Pensioenen	41	0	9	0	32
Totaal	41	0	9	0	32

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	7
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	25
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-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Arbeidsongeschiktheid	5.180	4.607	1.494	3.114	5.179
Jubiläumverplichtingen	2.680	650	456	130	2.744
Schadeclaims	5.109	1.297	1.058	0	5.348
Asbest	1.000	0	0	0	1.000
Wet Arbeidsmarkt in Balans	313	240	170	53	330
Generatiebeleid	1.230	764	330	0	1.664
Verlieslatend contract	278	0	278	0	0
Herstelkosten	0	236	0	0	236
Totaal	15.790	7.794	3.786	3.297	16.501

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.448
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	12.053
hiervan > 5 jaar	872

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 netto kosten 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.

Herstelkosten

De voorziening herstelkosten betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor het in de oorspronkelijke staat terugbrengen van een gehuurd pand. Het berekende bedrag betreft een inschatting van de te verwachten kosten.

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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan banken	113.279	90.330
Overige langlopende passiva	3.342	4.917
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	116.621	95.247

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

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	100.484	110.629
Bij: nieuwe leningen	35.000	0
Af: aflossingen	10.591	10.145
Af: overige waardeveranderingen	0	0
Stand per 31 december	124.893	100.484
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	11.614	10.154
Stand langlopende schulden per 31 december	113.279	90.330

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	11.614	10.154
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	113.279	90.330
hiervan > 5 jaar	66.826	50.877

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	0	35.011
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	11.614	10.154
Totaal	11.614	45.165

Toelichting:

In 2022 is er gebruik gemaakt van het investeringskrediet en is er € 35 miljoen opgenomen. Hierdoor waren de schulden aan banken hoog. In 2023 is het kortlopende investeringskrediet omgezet in leningen.

<u>11.2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	32.858	27.030
Totaal	32.858	27.030

<u>11.3 Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	177	2
Totaal	177	2

<u>11.4 Belastingen en premies sociale verzekeringen:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Belastingen	20.641	19.361
Premies sociale verzekeringen	213	119
Totaal	20.854	19.480

<u>11.5 Schulden ter zake van pensioenen:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Pensioenen	9.746	9.729
Totaal	9.746	9.729

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

PASSIVA

<u>11.6 Overige schulden:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te betalen salarissen	2.824	2.391
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Vakantiegeld	14.339	13.702
Vakantiedagen	5.439	4.759
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	30.568	31.844
Overheveling negatief saldo nog te factureren per zorgverzekeraar per schadelastjaar	3.629	5.877
Totaal	56.799	58.573

Toelichting:

Het vakantiegeld en de vakantiedagen zijn gestegen door de CAO verhoging in 2023. De verplichtingen persoonlijk levensfase budget zijn gedaald doordat er een groot aantal medewerkers deze uren heeft opgenomen voordat ze met pensioen gaan of omdat medewerkers dit opmaken zodat ze gebruik kunnen maken van de generatieregeling.

<u>11.7 Overlopende passiva:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overlopende passiva	25.062	25.710
Totaal	25.062	25.710

Toelichting:

Onder de overlopende passiva zijn bedragen opgenomen van nog te ontvangen facturen 2023, 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 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 2023 € 104,2 miljoen (2022: € 68,9 miljoen) en is € 5,7 miljoen lager dan de boekwaarde (2022: € 14,7 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 2023.

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 83% 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 renteafspraken loopt de groep OLVG risico ten aanzien van toekomstige renteontwikkelingen 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 € 0,2 miljoen per ultimo 2023. 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 2023 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 2023 verplichtingen van totaal € 39,8 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 34,3 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 5,3 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 lening bedrag 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 € 8,0 miljoen geborgd door het WfZ. Derhalve bedraagt het obligo dat hieruit voortvloeit ultimo het verslagjaar € 0,24 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 ter zake 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	2.745	20.802	23.547
Tussen 1 en 5 jaar	7.855	19.156	27.011
Langer dan 5 jaar	12.005	5.965	17.970
Totaal	22.605	45.923	68.528

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

	Verhuur
Niet langer dan 1 jaar	1.078
Tussen 1 en 5 jaar	1.603
Langer dan 5 jaar	0
Totaal	2.681

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 2023 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-plafond over 2023. 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 2023.

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 goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	1.081 *	26.781 *	150	920	28.932
- cumulatieve afschrijvingen	0	278 *	16.662 *	100	0	17.040
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>803</u>	<u>10.119</u>	<u>50</u>	<u>920</u>	<u>11.892</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	225	2.019	0	454	2.698
- investeringen gereed gekomen projecten	0	293	716	0	0	1.009
- afschrijvingen	0	161	2.557	50	0	2.768
- 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	0	150	0	150
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	150	0	150
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	28	0	8	36
gereed gekomen projecten	0	0	0	0	912	912
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3	0	0	3
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>920</u>	<u>945</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>357</u>	<u>153</u>	<u>-50</u>	<u>-466</u>	<u>-6</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	1.599	29.488	0	454	31.541
- cumulatieve afschrijvingen	0	439	19.216	0	0	19.655
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>1.160</u>	<u>10.272</u>	<u>0</u>	<u>454</u>	<u>11.886</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	20,0%	7 - 20%	33,0%	0%	

Toelichting:

* Op de beginbalans 2023 is een herrubricering toegepast in OLVG Laboratoria BV van Kosten concessies, vergunningen en rechten naar Kosten van ontwikkeling.

Deze rubricering is uitgevoerd omdat vrijwel alle geactiveerde kosten betrekking hebben op ontwikkelingskosten.

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 en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen.

5.1.7 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
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	324.530 *	81.740	152.846 *	16.572 *	0	575.688
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	169.569	61.608	80.919	0	0	312.096
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>154.961</u>	<u>20.132</u>	<u>71.927</u>	<u>16.572</u>	<u>0</u>	<u>263.592</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	5.836	2.566	11.506	30.478	0	50.386
- investeringen gereed gekomen projecten	1.676	484	3.193	0	0	5.353
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	17.974	4.092	15.723	0	0	37.789
- 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	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	158	94	0	252
gereed gekomen projecten	0	0	0	5.450	0	5.450
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	158	0	0	158
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.544</u>	<u>0</u>	<u>5.544</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-10.462</u>	<u>-1.042</u>	<u>-1.024</u>	<u>24.934</u>	<u>0</u>	<u>12.406</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	332.042	84.790	167.387	41.506	0	625.725
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	187.543	65.700	96.484	0	0	349.727
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>144.499</u>	<u>19.090</u>	<u>70.903</u>	<u>41.506</u>	<u>0</u>	<u>275.998</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 50%	3,33 - 50%	9 - 33%	0,0%	0,0%	

Toelichting:

* Er is een correctie gemaakt op de beginbalans van de materiele vaste activa in uitvoering van € 688 naar de juiste categorien: Bedrijfsgebouwen en terreinen € 610 en Andere vast bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting € 78.

Deze correctie is gemaakt omdat één project nog in de laatste week van december 2022 geactiveerd had moeten worden in plaats van januari 2023.

De gereedgekomen projecten waren onder andere de nieuwe kledinguitgifte en inname machine, de nieuwe fietsenstalling, diverse verbouwingen bij de radiologie en aanpassingen in de OK's in west.

De investeringen in de andere vaste bedrijfsmiddelen zijn onder andere aanschaf bewakingsmonitoren, vervangen van diverse kleine medische apparatuur, long functie lab, OK tafels en een nieuwe CT scan.

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	0	0	1.259	0	0	0	0	1.259
Kapitaalsstorting	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	-46	0	0	0	0	-46
Ontvangen dividend	0	0	-89	0	0	0	0	-89
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Verkoop van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.124</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.124</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0

Toelichting:

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

BIJLAGE

bedragen x € 1.000

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijkerente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- singswijze	Aflos- sing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN-AMRO Bank	1-okt-11	37.500	20	Hypothecair/Roll over	4,295% 1)	16.875	0	1.875	15.000	5.625	8	Lineair	1.875	A
ABN-AMRO Bank	7-okt-03	4.000	20	Hypothecair	3,50%	290	0	290	0	0	0	Annuïteit	0	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	10.000	30	Hypothecair	1,45%	4.667	0	333	4.334	2.667	13	Lineair	333	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	4,75%	3.500	0	250	3.250	2.000	13	Lineair	250	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	1,45%	3.500	0	250	3.250	2.000	13	Lineair	250	A
RABO Bank	22-jun-10	20.000	20	Hypothecair	4,19%	7.833	0	667	7.167	3.833	7	Gestaffeld	667	A
RABO Bank	31-mei-11	20.000	20	Hypothecair	4,47%	9.000	0	1.000	8.000	3.000	8	Lineair	1.000	B
BNG Bank	15-dec-17	10.000	15	Hypothecair	1,83%	6.666	0	666	6.000	2.667	9	Lineair	667	A
BNG Bank	15-dec-17	21.950	15	Hypothecair	1,75%	15.090	0	1.372	13.718	6.859	9	Gestaffeld	1.372	A
BNG Bank	15-aug-17	18.050	15	Hypothecair	2,11%	13.063	0	950	12.113	7.363	9	Lineair	950	A
BNG Bank	31-dec-20	25.000	10	Hypothecair	1,41%	20.000	0	2.500	17.500	5.000	7	Lineair	2.500	A
RABO Bank	1-sep-23	8.750	10	Hypothecair	4,85%	0	8.750	0	8.750	8.750	10	Lineair	0	A
RABO Bank	1-sep-23	8.750	10	Hypothecair	5,00%	0	8.750	219	8.531	4.156	10	Lineair	875	A
ABN-AMRO Bank	1-sep-23	17.500	10	Hypothecair	4,68%	0	17.500	219	17.281	12.906	10	Gestaffeld	875	A
Totaal						100.484	35.000	10.591	124.894	66.826			11.614	

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 1,50% (2022: 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.

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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	604.337	569.635
GGZ	8.176	7.832
Innovatie en transitiegelden zorgverzekeraars	8.126	2.617
Totaal	620.639	580.084

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft de omzet DBC's/DBC-zorgproducten van zowel het geregeerde als het vrije segment. De opbrengsten zorgverzekeringswet in 2023 zijn met € 34,7 miljoen gestegen ten opzichte van boekjaar 2022. Dit wordt voornamelijk prijsindexatie binnen de contracten met zorgverzekeraars. Gecorrigeerd voor prijsindexatie is er een minder gunstige productmix gerealiseerd ten opzichte van 2022. De stijging van de GGZ omzet is een gevolg van de prijsindexatie binnen contracten met zorgverzekeraars. De stijging van de transitiegelden is een gevolg van extra opbrengsten op transformatieprojecten.

<u>14.2 Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	6.249	6.732
Totaal	6.249	6.732

Toelichting:

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

<u>14.3 Beschikingsbijdrage zorgfuncties:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	33.914	36.418
Totaal	33.914	36.418

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 2023 en 2022 wordt verklaard door het gedeeltelijk wegvallen van de IC opschaalsubsidie, een daling van het aantal AIOS leidt tot een licht lagere beschikbaarheidsbijdrage AIOS en hogere aantallen leerlingen en een hogere vergoeding zorgen ervoor dat de FZO opbrengsten € 1,0 miljoen hoger uitkomen.

<u>14.4 Baten uit onderaanneming:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	23.637	22.420
Totaal	23.637	22.420

Toelichting:

De baten uit onderaanneming betreffen hoofdzakelijk opbrengsten uit hoofde van onderlinge dienstverlening aan andere zorginstellingen. De stijging wordt veroorzaakt door lichte productiegroei en prijsindexatie bij OLVG Laboratoria BV.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

bedragen x € 1.000

BATEN

<u>14.5 Opbrengsten jeugdwet:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	479	421
Totaal	<u>479</u>	<u>421</u>

Toelichting:

De opbrengsten betreffen de baten vanuit de uitvoering van activiteiten voor de gemeente Amsterdam in het kader van de Jeugdwet.

<u>14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	22.716	20.875
Totaal	<u>22.716</u>	<u>20.875</u>

Toelichting:

De stijging van de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt onder andere veroorzaakt door hogere opbrengsten voor de Sint Lucas Andreas Apotheek BV (€ 1,0 miljoen), de poliklinische apotheek (€ 0,6 miljoen) en opbrengsten uit de huisartsenpraktijk (€ 0,2 miljoen).

15. Andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.533	2.279
Overige andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten	2.593	497
Totaal	<u>5.126</u>	<u>2.776</u>

Toelichting:

De stijging van de overige dienstverlening in 2023 van € 0,3 miljoen wordt veroorzaakt doordat in 2022 nog effecten van de afwezigheid door COVID-19 zichtbaar waren op de parkeeropbrengsten. De hogere beroeps- en bedrijfsmatige opbrengsten ontstaan door een wijziging in rubricering van bepaalde opbrengsten in 2023 waar de vergelijkende cijfers niet voor zijn aangepast.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.415	3.356
Overige opbrengsten	15.943	15.571
Totaal	<u>18.358</u>	<u>18.927</u>

Toelichting:

Voor de overige subsidies geldt dat dit de som van veelal kleinere bedragen betreft. De lagere overige subsidies ontstaan doordat bepaalde subsidies uit 2022 in 2023 niet meer voorkomen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

bedragen x € 1.000

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Grond- en hulpstoffen geneesmiddelen	288	262
Grond- en hulpstoffen laboratorium	12.867	12.089
Totaal	<u>13.155</u>	<u>12.351</u>

Toelichting:

De stijging van de grond- en hulpstoffen laboratorium wordt veroorzaakt door prijsindexatie en een kleine productiegroei.

18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	20.302	16.523
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	3.405	2.987
Kosten uitbesteed onderzoek	8.257	6.837
Totaal	<u>31.964</u>	<u>26.347</u>

Toelichting:

De kosten van personeel niet in loondienst zijn in 2023 € 3,8 miljoen hoger gerelateerd aan de krapte op de arbeidsmarkt. Hiervan heeft € 17,0 miljoen betrekking op medische 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. De stijging wordt veroorzaakt door prijsindexatie en productiegroei.

19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	343.580	326.312
Sociale lasten	51.075	46.229
Pensioenen	29.590	29.087
Totaal	<u>424.245</u>	<u>401.628</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's):		
Stichting OLVG - totaal	4.631	4.638
Stichting OLVG - waarvan patiëntgebonden functies	3.371	3.384
Stichting OLVG - waarvan medische staf	362	346
MC Jan van Goyen B.V.	89	91
OLVG Laboratoria B.V.	357	341
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>5.077</u>	<u>5.070</u>

Toelichting:

De ontwikkeling van de personeelskosten is een resultante van de impact van de CAO stijgingen (5,24%) in 2023, welke is gedifferentieerd naar de verschillende functieschalen.

De ontvangen zwangerschapsgelden, die in mindering gebracht zijn op de lonen en salarissen, zijn € 0,8 miljoen hoger dan in 2022.

Ook hier ontstaat een effect van verhoging van de vergoeding door CAO effecten.

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:

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.768	2.651
- materiële vaste activa	37.789	35.907
Totaal afschrijvingen	40.557	38.558

Toelichting:

De kosten voor afschrijvingen zijn in 2023 € 2,0 miljoen hoger dan in 2022. Door het oplopende investeringsniveau zijn de afschrijvingskosten op de nieuw in gebruik genomen investeringen hoger dan de wegvallende afschrijvingen.

21. Overige waardevermindering op immateriële activa en op materiële activa

	2023	2022
	€	€
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	856
Totaal overige waardevermindering op immateriële activa en op materiële activa	0	856

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 kan worden. OLVG Laboratoria B.V. heeft in 2022 de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende 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 bijzonder waarderingsverlies genomen in 2022.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

bedragen x € 1.000

LASTEN**22. Overige bedrijfskosten**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	20.975	20.506
Algemene kosten	34.738	34.339
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	122.815	115.689
Onderhoud en energiekosten	16.534	9.119
Huur en leasing	3.363	2.495
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.048	1.479
Andere personeelskosten	16.647	14.705
Totaal overige bedrijfskosten	<u>216.120</u>	<u>198.332</u>

Toelichting:

Onder de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten vallen alle kosten van voeding, schoonmaak, kleding, beveiliging en vervoer. Deze kosten worden beïnvloed door effecten van uitbesteding van restaurant activiteiten in 2022 en beëindiging van COVID-19 beperkingen die leidt tot meer fysieke aanwezigheid.

Onder de algemene kosten vallen kosten soft- en hardware, kantoorbenodigheden, advies, representatie, belastingen en verzekeringen. Binnen de algemene kosten ontstaan diverse kostenstijgingen door indexaties, hogere advieskosten en de kosten voor het uitbesteden van de horeca activiteiten, maar door een boekverlies van € 1,6 miljoen in 2022 ontstaat per saldo een te verwaarlozen verschil voor het geheel van de rubriek.

De stijging van patiëntgebonden kosten ten opzichte van 2022 wordt voor € 3,8 miljoen veroorzaakt door dure geneesmiddelen waar een vrijwel gelijke omzet tegenover staat. De resterende afwijking wordt verklaard door een licht lager volume en prijsindexaties van ruim 3%.

Sterke stijging van de tarieven voor energie leiden tot hogere kosten voor energie en onderhoud. Het verbruik is door bepaalde maatregelen wel wat gedaald. Daarnaast zijn onderhoudskosten door indexatie hoger dan in 2022.

Kosten voor huur en leasing zijn gestegen doordat er bij OLVG Laboratoria BV extra huurkosten in 2023 zijn betaald vanwege het verhuizen van Sanquin van Blaricum naar Amsterdam.

Het saldo van de mutaties van de voorzieningen is in lijn met 2022.

In 2023 zijn de andere personeelskosten € 1,9 miljoen hoger dan in 2022. Tijdens de COVID-19 periode werd er minder opgeleid wat in 2023 tot hogere kosten leidt. Daarnaast zorgt een stijging van de vergoeding per kilometer en meer medewerkers die in 2023 weer op locatie werken voor hogere reiskosten.

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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	723	7
Subtotaal andere baten en soortgelijke opbrengsten	<u>723</u>	<u>7</u>
Rentelasten	4.049	3.008
Overige financiële lasten	400	563
Subtotaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>4.449</u>	<u>3.571</u>
Totaal	<u><u>-3.726</u></u>	<u><u>-3.564</u></u>

Toelichting:

Door stijgende rente zijn er rentebaten ontstaan op het positieve saldo op de bankrekeningen.
Door toename van de opgenomen financiering in combinatie met de hogere rente zijn de rentelasten gestegen.
kredietfaciliteiten.

24. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	-46	1.172
Totaal	<u><u>-46</u></u>	<u><u>1.172</u></u>

Toelichting:

De mutatie in het resultaat deelnemingen wordt veroorzaakt door het opwaarderen van MediRisk en Centramed van € 1,1 miljoen in 2022. Over 2023 laten deze deelnemingen een klein negatief resultaat zien.

25. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	1
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>1</u></u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	0	0
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

bedragen x € 1.000

27. Honoraria accountant

	2023	2022
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	420	357
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. bijzondere verklaringen)	61	101
3 Fiscale advisering	30	35
4 Niet-controlediensten	45	188
Totaal honoraria accountant	556	681

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

- 1 Controle van de jaarrekening
- 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. bijzondere verklaringen)
- 3 Fiscale advisering
- 4 Niet-controlediensten

Totaal honoraria accountant

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 2023 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 door KPMG Accountants N.V. en accountantskantoor Van Velzen, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 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.

29. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen bijzonderheden voorgedaan.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
<u>Immateriële vaste activa:</u>			
Kosten van ontwikkeling		567	197
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		9.407	9.174
Vooruitbetalingen op immateriële activa		381	920
Totaal immateriële vaste activa	1	10.355	10.291
<u>Materiële vaste activa:</u>			
Bedrijfsgebouwen en terreinen		144.334	154.774
Machines en installaties		18.658	19.573
Andere vaste bedrijfsmiddelen		66.554	68.247
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		41.120	16.422
Totaal materiële vaste activa	2	270.666	259.016
<u>Financiële vaste activa:</u>			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		13.560	14.211
Andere deelnemingen		1.124	1.259
Vorderingen op groepsmaatschappijen		1.000	1.000
Totaal financiële vaste activa	3	15.684	16.470
Totaal vaste activa		296.705	285.777
<u>Voorraden:</u>			
Gereed product en handelsgoederen	4.1	11.058	10.407
Totaal voorraden	4	11.058	10.407
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	14.926	9.935
<u>Vorderingen:</u>			
Op handelsdebiteuren	6.1	42.408	40.313
Op groepsmaatschappijen	6.2	1.462	1.248
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6.3	8	20
Overige vorderingen	6.4	58.242	72.390
Overlopende activa	6.5	25.415	13.196
Totaal vorderingen	6	127.535	127.167
Liquide middelen	7	2.111	24.637
Totaal activa		452.335	457.923

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
<u>Eigen vermogen:</u>			
Gestort en opgevraagd kapitaal		3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		567	197
Overige reserves		166.025	165.090
Totaal eigen vermogen	8	169.821	168.516
<u>Voorzieningen:</u>			
Voor pensioenen	9.1	32	41
Overige	9.2	14.481	13.491
Totaal voorzieningen	9	14.513	13.532
<u>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar):</u>			
Schulden aan banken		113.280	90.330
Overige langlopende passiva		3.342	4.917
Totaal langlopende schulden	10	116.622	95.247
<u>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar):</u>			
Schulden aan banken	11.1	11.614	45.165
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.2	28.625	22.633
Schulden aan groepsmaatschappijen	11.3	13.474	13.296
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenome	11.4	0	2
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.5	18.812	17.627
Schulden ter zake van pensioenen	11.6	8.992	8.999
Overige schulden	11.7	51.824	53.667
Overige passiva	11.8	18.038	19.239
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11	151.379	180.628
Totaal passiva		452.335	457.923

5.1.12 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

bedragen x € 1.000

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
<u>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>			
Zorgverzekeringswet	14.1	596.508	555.009
Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies	14.2	6.069	6.564
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14.3	33.293	35.448
Baten uit onderaanneming	14.4	5.340	5.249
Opbrengsten jeugdwet	14.5	479	421
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14.6	12.612	11.763
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14	654.301	614.454
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	5.952	3.901
Netto omzet		660.253	618.355
Overige bedrijfsopbrengsten	16	27.651	29.548
Som der bedrijfsopbrengsten		687.904	647.903
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten grond- en hulpstoffen	17	949	938
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	55.315	48.405
Lonen en salarissen	19	313.623	298.232
Sociale lasten	19	46.932	42.237
Pensioenen	19	27.240	26.783
Afschrijvingen op immateriële activa en op materiële activa	20	39.151	37.265
Overige bedrijfskosten	21	198.845	183.531
Som der bedrijfslasten		682.055	637.391
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	711	11
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-4.558	-3.555
Resultaat deelnemingen	23	-697	1.222
RESULTAAT NA BELASTINGEN		1.305	8.190
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		370	155
Algemene / overige reserves		935	8.035
		<u>1.305</u>	<u>8.190</u>

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**

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	567	197
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	9.407	9.174
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	381	920
	<u>10.355</u>	<u>10.291</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.291	11.242
Bij: investeringen	2.446	1.412
Bij: gereed gekomen projecten	1.009	524
Af: afschrijvingen	2.446	2.372
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	33	0
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	912	515
	<u>10.355</u>	<u>10.291</u>

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 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**

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	144.334	154.774
Machines en installaties	18.658	19.573
Andere vaste bedrijfsmiddelen	66.554	68.247
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	41.120	16.422
Totaal materiële vaste activa	270.666	259.016
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	259.016	254.442
Bij: investeringen	48.546	41.285
Bij: investeringen gereed gekomen projecten	5.203	24.318
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	36.705	34.893
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	94	1.808
Af: desinvesteringen gereed gekomen projecten	5.300	24.328
Boekwaarde per 31 december	270.666	259.016

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 (2022: € 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 € 5,3 miljoen negatief, dit betreft een correctie van de projecten die in 2022 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 2023 verplichtingen van totaal € 39,8 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 34,3 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 5,3 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 de nieuwe kledinguitgifte en inname machine, de nieuwe fietsenstalling, diverse verbouwingen bij de radiologie en aanpassingen in de OK's in west.

De investeringen in de andere vaste bedrijfsmiddelen zijn onder andere aanschaf bewakingsmonitoren, vervangen van diverse kleine medische apparatuur, long functie lab, OK tafels en een nieuwe CT scan.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2023 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de 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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	13.560	14.211
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.000	1.000
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	1.124	1.259
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
	<u>15.684</u>	<u>16.470</u>

Totaal financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.470	15.389
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	-697	1.261
Ontvangen dividend	-89	-141
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	-39
Verkoop van deelnemingen	0	0
	<u>15.684</u>	<u>16.470</u>

Boekwaarde per 31 december**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:**

Naam, vestigingsplaats en kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
			€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Oosterparking B.V., Amsterdam <i>exploitatie parkeergarage</i>	18	100%	729*	6*
Sint Lucas Andreas Apotheek B.V., Amsterdam <i>exploitatie van een apotheek</i>	14	80%	558*	-116*
Obesitas Centrum Amsterdam B.V., Amsterdam <i>exploitatie van een obesitaskliniek</i>	18	100%	0*	-1.549*
Medisch Centrum Jan van Goyen B.V., Amsterdam <i>verlenen van klinische en poliklinische zorg aan ingezetenen in Nederland</i>	€ 1,-	100%	2.230*	300*
OLVG Laboratoria B.V., Amsterdam <i>het verrichten van gespecialiseerd laboratoriumonderzoek ten behoeve van de geneeskundige zorg</i>	€ 1,-	100%	10.429*	646*
Stichting Rijdende Röntgen, Amsterdam <i>aanbieden van een mobiel röntgenapparaat</i>	7	100%	312*	62*
CV Clinium, Amsterdam <i>steriliseren en schoonmaken van medische apparaten voor gelieerde instellingen</i>	271	0%	271	0
Zeggenschapsbelangen:				
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 2023, indien beschikbaar. Cijfers over 2023 die nog niet zijn vastgesteld worden aangeduid met *. Indien geen cijfers over 2023 beschikbaar zijn, worden de cijfers over 2022 gebruikt.

Dit is aangegeven met **.

Het eigen vermogen van Obesitas Centrum Amsterdam is gewaardeerd op nihil en voor het negatieve gedeelte is een voorziening gevormd van € 0,7 miljoen.

Stichting OLVG is voornemens om Oosterparking B.V. en Obesitas Centrum Amsterdam B.V. in 2024 te ontbinden.

Het kapitaalbelang in CV Clinium is via een vaststellingsovereenkomst ontbonden in 2023. CV Clinium zal het kapitaal terugstorten.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

ACTIVA

4. Voorraden

4.1 Gereed product en handelsgoederen:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Medische middelen	8.178	7.317
Overige voorraden	2.880	3.090
Totaal gereed product en handelsgoederen	11.058	10.407

Toelichting:

De opgenomen voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. Na beoordeling van de voorraad blijkt geen noodzaak te bestaan een voorziening voor incurantheid te treffen (voorziening incurantheid 2022: 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-23	31-dec-22
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	65.748	59.305
Ontvangen voorschotten	-50.839	-49.403
Overheveling negatief saldo per zorgverzekeraar naar nog te factureren als onderdeel van debiteuren en overige vorderingen	17	33
Saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten	14.926	9.935
Waarvan		
Negatief saldo onderhanden werk	-17	-33
Positief saldo onderhanden werk	14.926	9.935
Totaal	14.926	9.935

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 naar de kortlopende schulden. De stijging van het onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten wordt veroorzaakt doordat de omzet is toegenomen en deze positie daarmee samenhangt.

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-23
	€	€	€	€
Zorgverzekeraars	63.532	0	50.839	12.693
Passanten en overige	2.233	0	0	2.233
GGZ	0	0	0	0
Voorziening GGZ	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	65.765	0	50.839	14.926

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	42.408	40.313
Totaal	<u>42.408</u>	<u>40.313</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 2,1 miljoen in mindering gebracht (2022: € 2,5 miljoen). De handelsdebiteuren zijn licht gestegen door de facturatie aan de zorgverzekeraars. De daling van de voorziening dubieuze debiteuren is een gevolg van het verder optimaliseren van het inningsproces. 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.462	1.248
Totaal	<u>1.462</u>	<u>1.248</u>

Toelichting:

De vorderingen op groepsmaatschappijen is de rekening courant verhouding MC Jan van Goyen B.V.

<u>6.3 Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op overige verbonden partijen	8	20
Totaal	<u>8</u>	<u>20</u>

<u>6.4 Overige vorderingen:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	48.734	64.111
Overheveling negatief saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten per zorgverzekeraar als onderdeel van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-producten	-17	-33
Nog te factureren omzet GGZ	1.322	1.530
Overheveling negatief saldo GGZ als onderdeel van onderhanden werk	-961	-1.094
Vorderingen uit hoofde van compensatie transitie regeling	1.695	1.369
Overige vorderingen	7.469	6.507
Totaal	<u>58.242</u>	<u>72.390</u>

Toelichting:

De nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is gedaald door een relatief hogere gefactureerde massa vanuit afgesloten productie ten opzichte van 2022, mede aangevuld door de verder afhandeling en/of bevoorschotting van de CB-regelingen. De overige vorderingen zijn gestegen ten opzichte van 2022 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	3.411	2.820
Overige overlopende activa	22.004	10.376
Totaal	<u>25.415</u>	<u>13.196</u>

Toelichting:

Onder de vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 1,6 miljoen (2022: € 0,8 miljoen) begrepen aan meerjarige onderhoudscontracten met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

De zorgverzekeraars hebben transformatiegelden toegepast voor de lateralisatie. Deze vordering op de zorgverzekeraars valt niet onder het onderhanden werk zoals de transitie financiering maar onder de overige overlopende activa. Tevens heeft stichting OLVG in de jaarrekening een additionele vergoeding vanuit de zorgverzekeraars opgenomen.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.105	24.632
Kassen	6	5
Totaal	<u>2.111</u>	<u>24.637</u>

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	567	197
Overige reserves	166.025	165.090
Totaal eigen vermogen	<u>169.821</u>	<u>168.516</u>

Totaal groepsvermogen

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>

Het verloop is in 2023 als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	197	370	0	567
Overige reserves	165.090	935	0	166.025
	<u>168.516</u>	<u>1.305</u>	<u>0</u>	<u>169.821</u>

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

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	169.821	1.305
Aandeel derden	4	0
Totaal geconsolideerd gepresenteerde groepsvermogen en resultaat	<u>169.825</u>	<u>1.305</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-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Pensioenen	41	0	9	0	32
Totaal	41	0	9	0	32

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	7
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	25
hiervan > 5 jaar	0

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

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

	Saldo per 31-dec-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
Arbeidsongeschiktheid	4.131	3.918	960	2.748	4.341
Jubileumverplichtingen	2.385	575	411	78	2.471
Schadeclaims	4.540	1.297	1.058	0	4.779
Asbest	1.000	0	0	0	1.000
Wet Arbeidsmarkt in Balans	313	240	170	53	330
Generatiebeleid	1.122	751	313	0	1.560
Totaal	13.491	6.781	2.912	2.879	14.481

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.687
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.794
hiervan > 5 jaar	775

Toelichting per categorie voorziening:*Arbeidsongeschiktheid*

Deze voorziening is getroffen in het kader van de arbeidsongeschiktheid (WAO/WIA) verplichtingen. In deze voorziening zit € 1,5 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 17,29%. Dit is gebaseerd op basis van het verloop gedurende 2023.

Schadeclaims

Dit betreft een voorziening ter dekking van het risico van beroepsaansprakelijkheid. Vanaf 2021 heeft de voorziening zich gestabiliseerd 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

9.2 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 2023 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	113.280	90.330
Overige langlopende passiva	3.342	4.917
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>116.622</u>	<u>95.247</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	100.484	110.629
Bij: nieuwe leningen	35.000	0
Af: aflossingen	10.590	10.145
Af: overige waardeveranderingen	0	0
Stand per 31 december	<u>124.894</u>	<u>100.484</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	11.614	10.154
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>113.280</u>	<u>90.330</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	11.614	10.154
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	113.280	90.330
hiervan > 5 jaar	66.826	50.877

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 2024 ad € 11.614 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 zekerheidverstreking. 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 maart 2023 overeenstemming bereikt over de financiering en de ratio's tot 1 juli 2024.

Aan € 124,9 miljoen leningen en € 145,0 miljoen kredietfaciliteiten zijn door de financiers ultimo 2023 de volgende convenanten verbonden:

- Solvabiliteitsratio van minimaal 22%
- Debt Service Coverage Ratio van minimaal 1,4
- EBITDA 2023 van minimaal € 45 miljoen

Ultimo 2023 heeft Stichting OLVG wel 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 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 liquiditeit opslagen. De reële waarde van de langlopende leningen wijkt licht 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:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan banken	0	35.011
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	11.614	10.154
Totaal	11.614	45.165

Toelichting:

In 2022 is er gebruik gemaakt van het investeringskrediet en is er € 35 miljoen opgenomen. Hierdoor waren de schulden aan banken hoog. In 2023 is het kortlopende investeringskrediet omgezet in leningen.

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>	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Crediteuren	28.625	22.633
Totaal	<u>28.625</u>	<u>22.633</u>
<u>11.3 Schulden aan groepsmaatschappijen:</u>	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Groepsmaatschappijen	13.474	13.296
Totaal	<u>13.474</u>	<u>13.296</u>
<u>11.4 Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen:</u>	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	2
Totaal	<u>0</u>	<u>2</u>
<u>11.5 Belastingen en premies sociale verzekeringen:</u>	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Belastingen	18.707	17.545
Premies sociale verzekeringen	105	82
Totaal	<u>18.812</u>	<u>17.627</u>
<u>11.6 Schulden ter zake van pensioenen:</u>	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Pensioenen	8.992	8.999
Totaal	<u>8.992</u>	<u>8.999</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

PASSIVA

<u>11.7 Overige schulden:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te betalen salarissen	2.686	2.286
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Vakantiegeld	13.071	12.510
Vakantiedagen	4.379	3.594
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	28.059	29.400
Overheveling negatief saldo nog te factureren per zorgverzekeraar per schadelastjaar	3.629	5.877
Totaal	51.824	53.667

Toelichting:

Het vakantiegeld en de vakantiedagen zijn gestegen door de CAO verhoging in 2023. De verplichtingen persoonlijk levensfase budget zijn gedaald doordat er een groot aantal medewerkers deze uren heeft opgenomen voordat ze met pensioen gaan of omdat medewerkers dit opmaken zodat ze gebruik kunnen maken van de generatieregeling.

<u>11.8 Overlopende passiva:</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overlopende passiva	18.038	19.239
Totaal	18.038	19.239

Toelichting:

Onder de overlopende passiva zijn bedragen opgenomen van nog te ontvangen facturen 2023, 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 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 2023 € 104,2 miljoen (2022: € 68,9 miljoen) en is € 5,7 miljoen lager dan de boekwaarde (2022: € 14,7 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 2023.

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 84% 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 renteontwikkelingen 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 € 0,2 miljoen per ultimo 2023. 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 2023 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 2023 verplichtingen van totaal € 39,8 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 34,3 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 5,3 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 € 8,0 miljoen geborgd door het WfZ. Derhalve bedraagt het obligo dat hieruit voortvloeit ultimo het verslagjaar € 0,24 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 ter zake 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	459	20.356	20.815
Tussen 1 en 5 jaar	489	16.585	17.074
Langer dan 5 jaar	534	4.435	4.969
Totaal	1.482	41.376	42.858

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

	Verhuur
Niet langer dan 1 jaar	1.078
Tussen 1 en 5 jaar	1.603
Langer dan 5 jaar	0
Totaal	2.681

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 2023 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-plafond over 2023. 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 2023.

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
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	237	25.272	0	920	26.429
- cumulatieve afschrijvingen	0	40	16.098	0	0	16.138
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>197</u>	<u>9.174</u>	<u>0</u>	<u>920</u>	<u>10.291</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	132	1.933	0	381	2.446
- investeringen gereed gekomen projecten	0	293	716	0	0	1.009
- afschrijvingen	0	55	2.391	0	0	2.446
- 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	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	28	0	8	36
gereed gekomen projecten	0	0	0	0	912	912
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3	0	0	3
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>920</u>	<u>945</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>370</u>	<u>233</u>	<u>0</u>	<u>-539</u>	<u>64</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	662	27.893	0	381	28.936
- cumulatieve afschrijvingen	0	95	18.486	0	0	18.581
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>567</u>	<u>9.407</u>	<u>0</u>	<u>381</u>	<u>10.355</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	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 en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen.

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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	319.316	77.826	138.442 *	16.422	0	552.006
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	164.542	58.253	70.195	0	0	292.990
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>154.774</u>	<u>19.573</u>	<u>68.247</u>	<u>16.422</u>	<u>0</u>	<u>259.016</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	5.836	2.527	10.091	30.092	0	48.546
- investeringen gereed gekomen projecten	1.676	484	3.043	0	0	5.203
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	17.952	3.926	14.827	0	0	36.705
- 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	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	94	0	94
gereed gekomen projecten	0	0	0	5.300	0	5.300
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	5.394	0	94
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-10.440</u>	<u>-915</u>	<u>-1.693</u>	<u>24.698</u>	<u>0</u>	<u>11.650</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	326.828	80.837	151.576	41.120	0	600.361
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	182.494	62.179	85.022	0	0	329.695
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>144.334</u>	<u>18.658</u>	<u>66.554</u>	<u>41.120</u>	<u>0</u>	<u>270.666</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 50%	3,33 - 50%	9 - 33%	0,0%	0,0%	

Toelichting:

* Er is een correctie gemaakt op de beginbalans van de materiële vaste activa in uitvoering van € 688 naar de juiste categorien: Bedrijfsgebouwen en terreinen € 610 en Andere vast bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting € 78. Deze correctie is gemaakt omdat één project nog in de laatste week van december 2022 geactiveerd had moeten worden in plaats van januari 2023.

De gereedgekomen projecten waren onder andere de nieuwe kledinguitgifte en inname machine, de nieuwe fietsstalling, diverse verbouwingen bij de radiologie en aanpassingen in de OK's in west.

De investeringen in de andere vaste bedrijfsmiddelen zijn onder andere aanschaf bewakingsmonitoren, vervangen van diverse kleine medische apparatuur, long functie lab, OK tafels en een nieuwe CT scan.

5.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	14.211	0	1.000	0	1.259	0	0	0	0	16.470
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	-651	0	0	0	-46	0	0	0	0	-697
Ontvangen dividend	0	0	0	0	-89	0	0	0	0	-89
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstreckte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verkoop van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>13.560</u>	<u>0</u>	<u>1.000</u>	<u>0</u>	<u>1.124</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15.684</u>

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 eigen vermogen van Obesitas Centrum Amsterdam is gewaardeerd op nihil en voor het negatieve gedeelte is een voorziening gevormd van € 0,7 miljoen.

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

BIJLAGE

bedragen x € 1.000

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijkerente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- singswijze	Aflos- sing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN-AMRO Bank	1-okt-11	37.500	20	Hypotheclair/Roll over	4,295% 1)	16.875	0	1.875	15.000	5.625	8	Lineair	1.875	A
ABN-AMRO Bank	7-okt-03	4.000	20	Hypotheclair	3,50%	290	0	290	0	0	0	Annuiteit	0	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	10.000	30	Hypotheclair	1,45%	4.667	0	333	4.334	2.667	13	Lineair	333	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypotheclair	4,75%	3.500	0	250	3.250	2.000	13	Lineair	250	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypotheclair	1,45%	3.500	0	250	3.250	2.000	13	Lineair	250	A
RABO Bank	22-jun-10	20.000	20	Hypotheclair	4,19%	7.833	0	667	7.167	3.833	7	Gestaffeld	667	A
RABO Bank	31-mei-11	20.000	20	Hypotheclair	4,47%	9.000	0	1.000	8.000	3.000	8	Lineair	1.000	B
BNG Bank	15-dec-17	10.000	15	Hypotheclair	1,83%	6.666	0	666	6.000	2.667	9	Lineair	667	A
BNG Bank	15-dec-17	21.950	15	Hypotheclair	1,75%	15.090	0	1.372	13.718	6.859	9	Gestaffeld	1.372	A
BNG Bank	15-aug-17	18.050	15	Hypotheclair	2,11%	13.063	0	950	12.113	7.363	9	Lineair	950	A
BNG Bank	31-dec-20	25.000	10	Hypotheclair	1,41%	20.000	0	2.500	17.500	5.000	7	Lineair	2.500	A
RABO Bank	1-sep-23	8.750	10	Hypotheclair	4,85%	0	8.750	0	8.750	8.750	10	Lineair	0	A
RABO Bank	1-sep-23	8.750	10	Hypotheclair	5,00%	0	8.750	219	8.531	4.156	10	Lineair	875	A
ABN-AMRO Bank	1-sep-23	17.500	10	Hypotheclair	4,68%	0	17.500	219	17.281	12.906	10	Gestaffeld	875	A
Totaal						100.484	35.000	10.591	124.894	66.826			11.614	

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 1,50% (2022: 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.

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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	580.206	544.560
GGZ	8.176	7.832
Innovatie en transitiegelden zorgverzekeraars	8.126	2.617
Totaal	596.508	555.009

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft de omzet DBC's/DBC-zorgproducten van zowel het geregeerde als het vrije segment. De opbrengsten zorgverzekeringswet in 2023 zijn met € 35,6 miljoen gestegen ten opzichte van boekjaar 2022. Dit wordt voornamelijk prijsindexatie binnen de contracten met zorgverzekeraars. Gecorrigeerd voor prijsindexatie is er een minder gunstige productmix gerealiseerd ten opzichte van 2022. De stijging van de GGZ omzet is een gevolg van de prijsindexatie binnen contracten met zorgverzekeraars. De stijging van de transitiegelden is een gevolg van extra opbrengsten op transformatieprojecten.

<u>14.2 Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	6.069	6.564
Totaal	6.069	6.564

Toelichting:

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

<u>14.3 Beschikkingbijdrage zorgfuncties:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	33.293	35.448
Totaal	33.293	35.448

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 2023 en 2022 wordt verklaard door het gedeeltelijk wegvallen van de IC opschaalsubsidie, een daling van het aantal AIOS leidt tot een licht lagere beschikbaarheidsbijdrage AIOS en hogere aantallen leerlingen en een hogere vergoeding zorgen ervoor dat de FZO opbrengsten € 1,0 miljoen hoger uitkomen.

<u>14.4 Baten uit onderaanneming:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	5.340	5.249
Totaal	5.340	5.249

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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	479	421
Totaal	<u>479</u>	<u>421</u>

Toelichting:

De opbrengsten betreffen de baten vanuit de uitvoering van activiteiten voor de gemeente Amsterdam in het kader van de Jeugdwet.

<u>14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.612	11.763
Totaal	<u>12.612</u>	<u>11.763</u>

Toelichting:

De stijging van de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt onder andere veroorzaakt door hogere opbrengsten voor de poliklinische apotheek (€ 0,6 miljoen) en opbrengsten uit de huisartsenpraktijk (€ 0,2 miljoen).

15. Andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.543	968
Overige andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten	4.409	2.933
Totaal	<u>5.952</u>	<u>3.901</u>

Toelichting:

De stijging van de overige dienstverlening in 2023 van € 0,6 miljoen wordt veroorzaakt doordat in 2022 nog effecten van de afwezigheid door COVID-19 zichtbaar waren op de parkeeropbrengsten. De hogere beroeps- en bedrijfsmatige opbrengsten ontstaan door een wijziging in rubricering van bepaalde opbrengsten in 2023 waar de vergelijkende cijfers niet voor zijn aangepast.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.386	3.322
Overige opbrengsten	25.265	26.226
Totaal	<u>27.651</u>	<u>29.548</u>

Toelichting:

Voor de overige subsidies geldt dat dit de som van veelal kleinere bedragen betreft. De lagere overige subsidies ontstaan doordat bepaalde subsidies uit 2022 in 2023 niet meer voorkomen.

Ten opzichte van 2022 geldt dat een wijziging in rubricering leidt tot een daling van de overige bedrijfsopbrengsten.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

bedragen x € 1.000

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

	2023	2022
	€	€
Grond- en hulpstoffen geneesmiddelen	290	270
Grond- en hulpstoffen laboratorium	659	668
Totaal	949	938

18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	16.408	12.761
Kosten uitbesteed onderzoek	38.907	35.644
Totaal	55.315	48.405

Toelichting:

De kosten van personeel niet in loondienst zijn in 2023 € 3,6 miljoen hoger gerelateerd aan de krapte op de arbeidsmarkt. Hiervan heeft € 13,7 miljoen betrekking op medische functies.

De kosten uitbesteed onderzoek zijn de onderzoeken die door andere ziekenhuizen worden gedaan voor patiënten die bij Stichting OLVG in behandeling zijn. Het overgrote deel van deze kosten betreft labonderzoek.

19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	313.623	298.232
Sociale lasten	46.932	42.237
Pensioenen	27.240	26.783
Totaal	387.795	367.252
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Stichting OLVG - totaal	4.631	4.638
Stichting OLVG - waarvan patiëntgebonden functies	3.371	3.384
Stichting OLVG - waarvan medische staf	362	346

Toelichting:

De ontwikkeling van de personeelskosten is een resultante van de impact van de CAO stijgingen (5,24%) in 2023, welke is gedifferentieerd naar de verschillende functieschalen.

De ontvangen zwangerschapsgelden, die in mindering gebracht zijn op de lonen en salarissen, zijn € 0,8 miljoen hoger dan in 2022.

Ook hier ontstaat een effect van verhoging van de vergoeding door CAO effecten.

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:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.446	2.372
- materiële vaste activa	36.705	34.893
Totaal afschrijvingen	<u>39.151</u>	<u>37.265</u>

Toelichting:

De kosten voor afschrijvingen zijn in 2023 € 1,9 miljoen hoger dan in 2022. Door het oplopende investeringsniveau zijn de afschrijvingskosten op de nieuw in gebruik genomen investeringen hoger dan de wegvallende afschrijvingen.

21. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	19.459	19.119
Algemene kosten	30.573	30.267
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	115.407	109.475
Onderhoud en energiekosten	15.898	8.704
Huur en leasing	1.368	1.318
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.291	1.394
Andere personeelskosten	14.849	13.254
Totaal overige bedrijfskosten	<u>198.845</u>	<u>183.531</u>

Toelichting:

Onder de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten vallen alle kosten van voeding, schoonmaak, kleding, beveiliging en vervoer. Deze kosten worden beïnvloed door effecten van uitbesteding van restaurant activiteiten in 2022 en beëindiging van COVID-19 beperkingen die leidt tot meer fysieke aanwezigheid.

Onder de algemene kosten vallen kosten soft- en hardware, kantoorbenodigdheden, advies, representatie, belastingen en verzekeringen. Binnen de algemene kosten ontstaan diverse kostenstijgingen door indexaties, hogere advieskosten en de kosten voor het uitbesteden van de horeca activiteiten, maar door een boekverlies van € 1,6 miljoen in 2022 ontstaat per saldo een te verwaarlozen verschil voor het geheel van de rubriek.

De stijging van patiëntgebonden kosten ten opzichte van 2022 wordt voor € 3,8 miljoen veroorzaakt door dure geneesmiddelen waar een vrijwel gelijke omzet tegenover staat. De resterende afwijking wordt verklaard door een licht lager volume en prijsindexaties van ruim 3%.

Sterke stijging van de tarieven voor energie leiden tot hogere kosten voor energie en onderhoud. Het verbruik is door bepaalde maatregelen wel wat gedaald. Daarnaast zijn onderhoudskosten door indexatie hoger dan in 2022.

Kosten voor huur en leasing en het saldo van de mutaties van de voorzieningen zijn in lijn met 2022.

In 2023 zijn de andere personeelskosten € 1,6 miljoen hoger dan in 2022. Tijdens de COVID-19 periode werd er minder opgeleid wat in 2023 tot hogere kosten leidt. Daarnaast zorgt een stijging van de vergoeding per kilometer en meer medewerkers die in 2023 weer op locatie werken voor hogere reiskosten.

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>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	711	11
Subtotaal andere baten en soortgelijke opbrengsten	<u>711</u>	<u>11</u>
Rentelasten	4.158	2.992
Overige financiële lasten	400	563
Subtotaal rentelasten en soortgelijke kosten	<u>4.558</u>	<u>3.555</u>
Totaal	<u><u>-3.847</u></u>	<u><u>-3.544</u></u>

Toelichting:

Door stijgende rente zijn er rentebaten ontstaan op het positieve saldo op de bankrekeningen.

Door toename van de opgenomen financiering in combinatie met de hogere rente zijn de rentelasten gestegen.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	-697	1.222
Totaal	<u><u>-697</u></u>	<u><u>1.222</u></u>

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen toont een negatief verschil van € 1,9 mln. Obesitas Centrum Amsterdam BV komt in 2023 uit op een negatief resultaat van € 1,5 miljoen wat een afwijking van € 1,3 miljoen vormt ten opzichte van 2022. Daarnaast is de mutatie in het resultaat deelnemingen veroorzaakt door het opwaarderen van MediRisk en Centramed van € 1,1 miljoen in 2022. Over 2023 laten deze deelnemingen een klein negatief resultaat zien.

24. 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 toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 25.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

25. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen 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 topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, Stichting OLVG voor 2023, op basis van een totaalscore van 14 punten, ingedeeld in klasse V. Het bij deze klasse behorende bezoldigingsmaximum voor 2023 bedraagt € 223.000.

25.1 Bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen OLVG

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

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	M.A.A.J. van den Bosch	R.H.M. Vernimmen	C.J.H. Buren	P. Beltman
Funcatiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/08	1/1 - 31/12	14/8 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,67	1,0	0,38
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.862	138.352	207.824	79.730
Beloningen betaalbaar op termijn	15.138	10.111	15.176	5.804
<i>Subtotaal</i>	<i>223.000</i>	<i>148.463</i>	<i>223.000</i>	<i>85.534</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	148.463	223.000	85.534
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	223.000	148.463	223.000	85.534
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.
Gegevens 2022				
	M.A.A.J. van den Bosch	R.H.M. Vernimmen	C.J.H. Buren	P. Beltman
Funcatiegegevens	Voorz. / lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.491	202.463	202.453	
Beloningen betaalbaar op termijn	13.509	13.537	13.547	
<i>Subtotaal</i>	<i>216.000</i>	<i>216.000</i>	<i>216.000</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	216.000	
Totale bezoldiging	216.000	216.000	216.000	

5.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

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

25.2 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen OLVG

Gegevens 2023							
bedragen x € 1	J.A.M. Kremer	M.B. Keijser	J.J.B.M. Spee	P.M. Pistor	K. Arib	E.R. Swelheim	P. Eringa
Funcatiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12	1/1 - 30/4
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300	14.968	7.332
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300	14.968	7.332
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	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 toegestaan	N.v.t.	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.	N.v.t.
Gegevens 2022							
Funcatiegegevens	J.A.M. Kremer	M.B. Keijser	J.J.B.M. Spee	P.M. Pistor	K. Arib	E.R. Swelheim	P. Eringa
Aanvang en einde functievulling in 2022	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12
Bezoldiging							
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

25.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven genoemde vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. Voor medisch specialisten geldt een vrijstelling.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting OLVG heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 juni 2024.

De raad van toezicht van Stichting OLVG heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 18 juni 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.

dhr. dr. R.J.M. Dillmann, voorzitter raad van bestuur a.i.

W.G.

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

W.G.

mw. mr. P. Beltman, 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. drs. K. Arib, lid raad van toezicht

W.G.

dhr. drs. E.R. 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 2023 van Stichting OLVG (of hierna 'de stichting') te Amsterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, 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 RojWMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens, en het verslag van de interne toezichthouder in overeenstemming met de RojWMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de 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.

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 2023, 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 gerede 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 de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amstelveen, 27 juni 2024

KPMG Accountants N.V.

R.L.J. Greveling RA