



Jaarrekening

Stichting Ziekenhuis Amstelland

INHOUDSOPGAVE

Pagina

6.1 Jaarrekening 2021

6.1.1	Balans per 31 december 2021	2
6.1.2	Resultatenrekening over 2021	3
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	4
6.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
6.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
6.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	31
6.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	32

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	41
6.2.2	Controleverklaring	41

Bijlagen

Bijlage 1 - Verantwoording subsidie zorgbonus 2020

**6.1.1 BALANS PER 31 december 2021
(na resultaatbestemming)**

x € 1.000

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	60.341	60.724
Financiële vaste activa	2	520	340
Totaal vaste activa		<u>60.861</u>	<u>61.064</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	1.818	1.756
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	5	16.774	9.943
Liquide middelen	6	7.497	15.839
Totaal vlottende activa		<u>26.089</u>	<u>27.538</u>
Totaal activa		<u><u>86.950</u></u>	<u><u>88.602</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	2.286	2.286
Bestemmingsreserve		271	271
Algemene en overige reserves		12.849	12.394
Totaal eigen vermogen		<u>15.406</u>	<u>14.951</u>
Vorzieningen	8	1.628	1.933
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	41.673	44.113
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	28.243	27.605
Totaal passiva		<u><u>86.950</u></u>	<u><u>88.602</u></u>

6.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

x € 1.000	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	15	123.969	119.487
Subsidies	16	4.647	4.178
Overige bedrijfsopbrengsten	17	4.696	3.717
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>133.312</u>	<u>127.382</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	65.664	63.053
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	4.704	4.544
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	18.877	17.912
Overige bedrijfskosten	21	42.287	38.391
Som der bedrijfslasten		<u>131.532</u>	<u>123.902</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.780	3.480
Financiële baten en lasten	22	-1.325	-1.755
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>455</u>	<u>1.726</u>
NETTO RESULTAAT		<u><u>455</u></u>	<u><u>1.726</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Toevoeging			
Bestemmingsreserve		0	2
Algemene / overige reserves		455	1.724
		<u><u>455</u></u>	<u><u>1.726</u></u>

6.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

x € 1.000	Ref.	2021	2020
			€
Kasstroom uit operationele activiteiten			€
Bedrijfsresultaat		1.780	3.480
- mutatie vordering r/c Nicolaes Tulp Apotheek B.V.	2	0	72
- afwaardering FVA Medirisk	2	0	-284
- afschrijvingen	1	4.704	4.544
- mutaties voorzieningen	8	<u>-305</u>	<u>631</u>
		4.399	4.963
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	3	-62	-215
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	0	0
- vorderingen	5	-6.831	3.218
- kortlopende schulden	10	<u>640</u>	<u>6.904</u>
		<u>-6.253</u>	<u>9.906</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-74	18.349
Ontvangen interest		29	44
Betaalde interest	23	<u>-1.476</u>	<u>-1.536</u>
		<u>-1.447</u>	<u>-1.492</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.521	16.857
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	1	-4.321	-5.500
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.321	-5.500
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-2.500</u>	<u>-2.500</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-2.500</u>	<u>-2.500</u>
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-8.342</u></u>	<u><u>8.858</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	15.839	6.982
Stand geldmiddelen per 31 december	6	<u>7.497</u>	<u>15.839</u>
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-8.342</u></u>	<u><u>8.857</u></u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode

5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Stichting Ziekenhuis Amstelland is gevestigd aan de Laan van de Helende Meesters 8, 1186 AM te Amstelveen (KvK 41197638). Ziekenhuis Amstelland is een algemeen ziekenhuis voor de regio Amstelland (en meer in het bijzonder voor de gemeenten Amstelveen, Aalsmeer, Uithoorn en Ouder-Amstel) en voor de joodse gemeenschap in Nederland.

De belangrijkste activiteiten bestaan uit: het bieden, respectievelijke het doen van behandeling, begeleiding, verpleging en verzorging aan hen die zich voor medisch 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 voor zover deze verband houden met de doelstelling.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Amstelland is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Verslaggeving WTZi. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Verslagperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op 31 december 2021.

Vergelijkende cijfers

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Door middel van een (*) wordt aangegeven welke posten zijn aangepast. In 2021 heeft Ziekenhuis Amstelland een nieuwe applicatie voor de financiële administratie geïmplementeerd. Als gevolg hiervan is het grootboekrekeningschema gewijzigd en naar aanleiding daarvan is de mapping naar de jaarrekeningposten opnieuw ingericht. Hierbij is een aantal verbeteringen doorgevoerd in de wijze van presentatie in de jaarrekening in 2021, de vergelijkende cijfers over 2020 zijn hierop aangepast.

Verder heeft het bestuur besloten om met ingang van 2021 de reservering voor PLB-uren van medewerkers te presenteren onder de kortlopende schulden in plaats van onder de voorzieningen. Naar mening van het bestuur zouden beide presentaties mogelijk zijn, maar lijkt presentatie als schuld beter aan te sluiten bij de praktijk en bij wat gebruikelijk is in de zorgsector. Ten slotte is de presentatie van schulden aan verzekeraars over oude jaren aangepast (onder de kortlopende schulden in plaats van in mindering op het onderhanden werk) en zijn voorschotten van verzekeraars primair in mindering gebracht op onderhanden werk en nog te factureren omzet in plaats van primair op debiteuren, in beide gevallen omdat dit zuiverder wordt geacht. De vergelijkende cijfers zijn tevens aangepast.

Continuïteitsveronderstelling

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2021 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van Stichting Ziekenhuis Amstelland.

Over 2021 is een positief resultaat behaald van € 455.000. Door de Covid-19 crisis is een deel van het jaar de planbare, niet acute, zorg afgeschaald met name als gevolg van een hoog ziekteverzuim onder medewerkers. Hierdoor kon de begrote productiestijging niet worden gerealiseerd. De lagere omzet die hiervan het gevolg was is gedeeltelijk, maar niet volledig, gecompenseerd door de Regeling Continuïteitsafspraken (CB-regeling). De meeste kosten zijn op niveau van de begroting, maar de inzet van personeel niet in loondienst was aanzienlijk hoger dan begroot. Ook zorgde de Covid-19 crisis voor extra kosten die niet geheel worden gecompenseerd. Met het behaalde resultaat 2021 voldoet Ziekenhuis Amstelland (ZHA) niet aan alle financiële afspraken met de Rabobank. Rabobank heeft voor het doorbreken van de ratio een waiver afgegeven, waarmee het recht op opeisbaarheid van de lening ultimo 2021 is vervallen. Tevens is gevraagd inzicht te geven in de lange termijn strategie inzake het LTHP.

Verwachtingen 2022

Op basis van de bijgestelde begroting 2022 voldoet Ziekenhuis Amstelland aan de nieuw gestelde eisen van de Rabobank. De begroting kent een positief exploitatieresultaat van EUR 1,6 miljoen. In deze begroting is naast omzetgroei rekening gehouden met personeelsuitbreiding en gezien de arbeidsmarkt een stijging van de kosten van inhuur van personeel. Covid-19 heeft ook in 2022 grote impact op onze medewerkers, patiënten en de bedrijfsvoering. Net als in 2020 en 2021 zijn er ook over 2022 sectorale afspraken gemaakt om de financiële continuïteit van ziekenhuizen te borgen. In aanvulling op de bestaande regelingen heeft Ziekenhuis Amstelland maatregelen genomen en zal in 2022 verder maatregelen nemen om de negatieve financiële gevolgen van de aanhoudende COVID-19 pandemie te beperken en de bedrijfsvoering te versterken, waaronder verdere reductie van kosten; opschaling van de productie op basis van de huidige afspraken die reeds zijn gemaakt met Amsterdam UMC en de zorgverzekeraars; verbetering in de verhouding personeel in loondienst en niet in loondienst; eventuele onderhandeling over niet vergoede effecten 2021 en 2022.

Ondanks de bestaande regelingen en de ingezette maatregelen die Ziekenhuis Amstelland neemt om de financiële positie te verbeteren bestaat het risico dat niet alle ratio's die Ziekenhuis Amstelland en de Rabobank overeen zijn gekomen zullen worden behaald. Indien de ratio's niet worden behaald, kan Rabobank de volledige lening direct opeisen.

Daarnaast zijn in 2022 zowel AFAS als EPIC geïmplementeerd wat eveneens een stevige impact heeft gehad op de medewerkers, bedrijfsvoering en facturatie. Op basis van de liquiditeitsprognose tot en met 31 december 2022 is de rekening courant faciliteit van EUR 5 miljoen toereikend voor de omzet en kosten zoals opgenomen in de begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2023. De invoering van het elektronisch patiënten dossier heeft geleid tot hogere bevoorschotting door de zorgverzekeraars, de verwachting is dat in het derde kwartaal 2022 de bevoorschotting gecompenseerd zal worden met reguliere facturatie. Indien de facturatie (ten dele) langer op zich zal laten wachten zullen aanvullende voorschotten worden aangevraagd, daarmee bestaat in dat opzicht een afhankelijkheid van de zorgverzekeraars. De voorschotten overschrijden de (verwachte) productie niet. In het realiseren van de exploitatie en liquiditeitsbegroting 2022 en 2023 is sprake van risico's ten aanzien van bedrijfsvoering die in bepaalde mate worden beïnvloed door het verloop van de COVID-19 crisis, de status van de facturatie en het bijsturen van de organisatie in de komende maanden.

Conclusie

De sturing in het ziekenhuis is gericht op het beheersen van de bovengenoemde risico's. Desalniettemin blijft een risico bestaan dat de bankconvenanten niet behaald worden of er een liquiditeitstekort ontstaat door ontoereikende bevoorschotting. Indien deze risico's zich voordoen is Ziekenhuis Amstelland afhankelijk van de bereidwilligheid van de Rabobank om de faciliteit te continueren evenals een afhankelijkheid van de zorgverzekeraars ten aanzien van bevoorschotting indien facturatie langer op zich laat wachten. Deze omstandigheden duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang die gereede twijfel kan doen ontstaan over het vermogen van Ziekenhuis Amstelland om haar continuïteit te handhaven.

Maatregelen

De sturing in het ziekenhuis is gericht op het beheersen van de bovengenoemde risico's. Daarnaast heeft Ziekenhuis Amstelland met haar belangrijkste stakeholders afspraken gemaakt over de toekomst van Ziekenhuis Amstelland. De zorgverzekeraars, bank en Amsterdam UMC hebben het voornemen uitgesproken om zich in te zetten voor het voortbestaan van Ziekenhuis Amstelland. Met de verzekeraars zijn afspraken gemaakt tot en met 2024. Hoewel, zoals bovenstaand vermeld, onzekerheid bestaat met betrekking tot het welslagen van de verbetermaatregelen en de mogelijk financiële impact van COVID-19 wil de Raad van Bestuur tot uitdrukking brengen dat zij er alle vertrouwen in heeft dat zij aan haar verplichtingen kan blijven voldoen door het effectueren van de bijstuurmogelijkheden, in gesprek blijven met haar belangrijkste stakeholders en het eventueel aanspraak maken op passende bijdragen. Op basis van voorstaande concludeert de Raad van Bestuur dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

Verbonden rechtspersonen en consolidatie

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichting en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutel posities. Onder transactie wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening wordt gebracht. Er hebben zich in verslagjaar 2021 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

- Nicolaes Tulp Apotheek B.V. (belang 100%);
- Coöperatie Medirisk U.A., gevestigd te Utrecht (belang 1%).

Het kapitaalbelang in Medirisk is niet geconsolideerd vanwege het ontbreken van beslissende zeggenschap. Het belang in Nicolaes Tulp Apotheek B.V. is niet geconsolideerd op grond van een consolidatievrijstelling, gezien de geringe omvang van deze deelneming/groepsmaatschappij die is te verwaarlozen ten opzichte van Ziekenhuis Amstelland.

Uitgangspunten verslaggeving

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op etrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtignen 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 als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans verwerkt. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans verwerkt vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Baten worden in de resultatenrekening 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. De jaarrekening wordt gepresenteerd in 1000 euro, wat tevens de functionele valuta is van de stichting.

Toelichtingen op posten in de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Oordelen en schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt, schattingen maakt en aannames doet die van invloed zijn op de toepassing van de 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 aannames 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 de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- De waardering van de Materiële Vaste Activa en de hierbij gehanteerde afschrijvingstermijnen;
- De waardering van het Onderhanden Werk, en in het bijzonder de inschatting van de nuanceringen van de omzet en de eventuele benodigde voorziening verlieslatende contracten;
- De waardering van de overige voorzieningen en in het bijzonder de hierbij gehanteerde uitgangspunten.

Vanwege voortdurende veranderingen in de bekostiging zijn in het veld diverse risico's en onzekerheden geïdentificeerd. De belangrijkste voor onze bedrijfsvoering alsmede de wijze waarop met schattingen, onzekerheden en aannames in de jaarverantwoording 2021 is omgegaan zijn de volgende.

Going Concern

De jaarrekening 2021 is opgemaakt onder de veronderstelling dat de Stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Hierbij is sprake van normaal te achten risico's; verwezen wordt naar de uiteenzetting bij de 'continuïteitsveronderstelling'.

Zorgcontractering

Door Ziekenhuis Amstelland zijn uit hoofde van de Zorgcontractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening op schadelastjaar. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken per verslagjaar. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2021.

Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg jaarrekening 2021

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Ziekenhuis Amstelland hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018 en 2019 en 2020 en 2021;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadelastjaar aan het boekjaar;
3. Discussies omtrent de aanpassing in bekostigingsregels rondom paralleliteit vanaf 2020;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Ziekenhuis Amstelland de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 6.1.4.4 van deze jaarrekening. Hierbij is de "Handreiking Rechtmatigheidscontroles 2021 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2021

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2021 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Ziekenhuis Amstelland.

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019 en 2020 en 2021

Ziekenhuis Amstelland heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2018 finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de besprekingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2018 opgenomen nuanceringen.

De NFU, NVZ en ZN hebben de Handreiking Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021 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 2021 concluderen.

Daarnaast heeft Ziekenhuis Amstelland op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2019 en 2020 uitgevoerd. In 2022 wordt dit voor 2021 uitgevoerd. De uitkomsten van het zelfonderzoek 2019 en 2020 zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Met zorgverzekeraars dient nog overeenstemming te worden bereikt over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2019 en 2020 en 2021.

Doelmatigheidscontroles over 2019 en 2020 en 2021 kunnen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Ziekenhuis Amstelland gaat er van 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 Ziekenhuis Amstelland geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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.

2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Ziekenhuis Amstelland heeft met de zorgverzekeraars voor 2021 schadelastafspraken op basis van open volume en vaste prijs gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken vindt normaliter plaats op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2021 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het zelfonderzoek t.a.v. rechtmatigheid van gedeclareerde zorgprestaties. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2021 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2021. Voor 2020 en 2021 heeft de boekjaartoerekening anders dan normaal plaatsgevonden op basis van de CB-regeling MSZ 2021. Zie verder de volgende pagina voor nadere toelichting.

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

3. Discussies omtrent de aanpassing in bekostigingsregels rondom paralleliteit vanaf 2020

Per 1 januari 2020 is de regelgeving omtrent registratie van parallelle zorgtrajecten aangepast. ZN en de NVZ hebben afgesproken dat deze wijziging budgetneutraal zou worden doorgevoerd. Op landelijkniveau loopt een discussie tussen ZN en de NVZ over de te hanteren methodiek als gevolg van de effecten van COVID-19 op de registratie van parallelle trajecten en daarmee de basis voor schoning van de budgetten van ziekenhuizen. In de jaarrekening 2021 is rekening gehouden met een mogelijke correctie a.g.v. de gewijzigde regelgeving. Eventuele uitkomsten zullen echter voor een groot deel gecompenseerd worden vanuit de compensatie vanuit de cb-regelingen 2020 en 2021.

Aanwijzingen ten aanzien van de belangrijkste onzekerheden in de jaarrekening 2021

Onderstaande aanwijzingen geven nadere invulling aan de onzekerheden die betrekking hebben op de situaties waarin contracten binnen de MSZ 2021-regeling zijn afgesloten.

1. Percentage of completion (PoC)

De CB-vangnetwaarde is net als de reguliere zorgcontracten gebaseerd op het schadelastjaar. Dit betekent dat een deel van de vergoeding in de CB-vangnetwaarde moet worden toegerekend aan het boekjaar 2022. Hiervoor wordt conform de verslaggevingsregels het percentage of completion (PoC is het percentage van zorg dat in het huidige boekjaar is geleverd ten opzichte van de geschatte totale zorg van het schadelastjaar) gebruikt om te bepalen welk deel van de totale vergoeding in het zorgcontract aan het huidige boekjaar moet worden toegerekend. Om te voorzien in consistentie en continuïteit wordt bij de toerekening aan boekjaren voor de jaarrekening 2021 in afwijking op de reguliere werkwijze de PoC toegepast, zoals gehanteerd voor de jaarrekening 2019 (en 2020), tenzij deze niet representatief is in verband met bijvoorbeeld een EPD-implementatie waarvan bij Ziekenhuis Amstelland in 2021 geen sprake is. In tegenstelling tot 2020 zijn de Covid-ligdagen 2021 (patiëntgebonden meerkosten) een vulling van de CB-aanneemsom. Als gevolg hiervan is het PoC ook van toepassing op Covid-ligdagen.

2. Vergoeding generieke meerkosten

Dit betreft een percentage van 1,1% van de CB-vangnetwaarde en is op basis PoC verwerking in de jaarrekening 2021. Dit is conform de verwerkingswijze in de jaarrekening 2020.

3. Inhaalzorg

Stichting Ziekenhuis Amstelland is niet tot nauwelijks in staat geweest om inhaalzorg te leveren over geheel 2021. In de h2 inhaalzorg regeling kan reeds eerder sprake zijn van te vergoeden inhaalzorg. Dit heeft geen materiële impact.

4. Horizontaal Toezicht, Handreiking rechtmatigheidscontroles en andere controles

Definitieve vaststelling CB-aanneemsom 2020 in fase 4 zal in 2022 plaatsvinden. CB-aanneemsom is het startpunt van de vangnetwaarde 2021. Uitkomsten van Horizontaal Toezicht (HT) en de Handreiking rechtmatigheidscontroles (HR) hebben impact op het vaststellen van de schadelast 2019. De schadelast 2019 is het uitgangspunt voor de CB-aanneemsom 2020. Bij de berekening van de CB-aanneemsom is rekening gehouden met nog te ontvangen (eind)afrekeningen van zorgverzekeraars inzake HT en de HR door de productie 2019 voor deze bedragen te verlagen. Voor het bepalen van de omzet in de jaarrekening 2021 is Ziekenhuis Amstelland uitgegaan van de laatst bekende informatie omtrent 2019 en 2020.

5. Presentatie van vorderingen uit hoofde van de MSZ 2021-regeling

Naar aanleiding van de MSZ 2021-regeling heeft Stichting Ziekenhuis Amstelland vorderingen op de zorgverzekeraars, dit in tegenstelling tot de gebruikelijke situatie van terugbetaalverplichtingen uit hoofde van nuanceringen en ontvangen voorschotten. De nuanceringen en voorschotten worden conform de verslaggevingsregels in mindering gebracht op het onderhanden werk. Ziekenhuizen en umc's presenteren de vorderingen uit hoofde van de MSZ 2021-regeling onder de debiteuren en overige vorderingen.

6. Hardheidsclausule

Ziekenhuis Amstelland heeft voor het jaar 2020 een beroep gedaan op de hardheidsclausule. De aanvraagprocedure is nog niet volledig afgerond en zal bij positief besluit worden verwerkt in 2022.

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 Ziekenhuis Amstelland op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden. Naar mening van het bestuur is per saldo geen sprake van materiële schattingsonzekerheden, mede gezien het feit dat inschattingen bij het bepalen van de omzet zorgprestaties over 2021 (zoals meer in detail uiteengezet op deze en vorige pagina) worden 'geneutraliseerd' door de vangnetbepalingen uit de CB-regeling voor 2021 (indien bepaalde omzetinschattingen in de realisatie anders zouden uitkomen dan de eerdere inschatting, dan leidt dit tot een bijna even grote aanpassing in de vangnet-aanvulling volgens de CB-regeling MSZ 2021).

Ten aanzien van de inschattingen van het bestuur omtrent continuïteit geldt dat inschattingen worden gemaakt omtrent toekomstige baten en lasten en kasstromen, hierbij is sprake van materiële schattingsonzekerheden die zijn toegelicht in de paragraaf ten aanzien van continuïteit.

6.1.4.2 Financiële instrumenten

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 van Stichting Ziekenhuis Amstelland zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: overige kapitaalbelangen (niet zijnde deelnemingen), verstrekte leningen en overige vorderingen, langlopende schulden, kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden 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 ertoe 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. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden verwerkt. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De kosten van verwerving worden over de looptijd van de respectievelijke financieringsovereenkomsten ten laste van het resultaat geamortiseerd.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet tegen reële waarde wordt verantwoord met waardewijzigingen in de resultatenrekening wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het vaste actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Deze objectieve aanwijzingen bestaan als zich na de eerste opname van het actief een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad 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 betaling door een debiteur, of aanwijzingen dat een debiteur failliet zal gaan. Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Een bijzonder waardevermindervingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, verdisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode het actief, welke onderhevig was aan een bijzondere waardevermindering, in waarde stijgt en dit herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindervingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel opgenomen in de resultatenrekening.

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 zijn en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van een lening is gelijk aan de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

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.

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het actief en de verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

6.1.4.3 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De bedrijfsgebouwen en terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de 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. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten. De geschatte afschrijvingen worden berekend als een percentage van aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische gebruiksduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële activa wordt niet afgeschreven. Voor gebouwen en terreinen wordt een restwaarde gehanteerd. Voor de overige activa geldt de restwaarde nul. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering. Bij het activeren van de kosten in de balans wordt de componentenbenadering toegepast. Er wordt voor de componenten waarbij er verschil bestaat in gebruiksduur, onderscheid gemaakt in de afschrijvingstermijnen van deze componenten. 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 resultatenrekening.

Stichting Ziekenhuis Amstelland 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 aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur en de restwaarde. Op bedrijfsterreinen, op materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of desinvestering. Zie mutatieoverzicht (6.1.6) voor de gehanteerde afschrijvingspercentages. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan 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 waardeverminderverslies 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.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. 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 waardeverminderverslies voor de kasstroom-genererende eenheid zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardeverminderverslies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft over het boekjaar 2021 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.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waardering-grondslagen van de Stichting gehanteerd. Deelnemingen met een negatieve netto-vermogens-waarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de Stichting geheel of ten dele garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de Stichting ten behoeve van deze deelneming.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of tegen lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden na de eerste opname opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten, zoals invoerrechten, transportkosten en andere kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van voorraden. De waardering van de voorraden vindt plaats onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen op DBC's die per balansdatum nog niet zijn afgesloten. De waarde van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Er wordt een voorziening op het OHW getroffen voor nuancering voor verwachte uitkomsten van rechtmatigheids- en doelmatigheidsonderzoeken en voor zover daarvan sprake is van overschrijdingen van contractafspraken met zorgverzekeraars. De nog te factureren DBC-zorgproducten zijn gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC conform de met verzekeraars overeengekomen verkoopprijzen.

Vorderingen

De grondslag voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten

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. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen afzonderlijk gepresenteerd. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de stichting is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is geen verplichting en de stichting kan deze beperking opheffen. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door derden is vastgesteld, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds. Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Het verschil met de contante waarde van de uitgaven is naar verwachting niet materieel.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen voor 12,5 jaar, 25 jaar en 40 jaar dienstverband. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd en is aangepast aan de actuele wettelijke pensioenleeftijd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 4%

Voorziening eigen behoud Medirisk

De voorziening eigen behoud Medirisk betreft een voorziening voor het geschatte beroep op het eigen risico dat Ziekenhuis Amstelland heeft bij haar verzekeraar Medirisk. De berekening is gebaseerd op een door Medirisk opgestelde inschatting van de omvang en kans van ingediende beroepsaansprakelijkheidsclaims. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig ziekteverzuim

De voorziening langdurig ziekteverzuim betreft een voorziening voor toekomstige personeelskosten voor medewerkers waarvan niet wordt verwacht dat zij nog zullen terugkeren in het arbeidsproces. De berekening is gebaseerd op basis van inschattingen van de verzuimcoördinator. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

6.1.4.4 Grondslagen van resultaatbepaling

Opbrengsten uit onderhanden 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. 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 2021 tevens bepaald of een nuancering van de omzet nodig is als gevolg van overeengekomen contractuele bepalingen. De schadelast van jaren ouder dan 2021 die nog niet definitief zijn afgerekend worden herrekend en eventuele verschillen ten opzichte van voorgaande boekjaren worden verwerkt in de omzet 2021. De verwachte schadelast 2021 per zorgverzekeraar is bepaald via de werkelijke waarde van de omzet 2021 en de verwachte waarde van de uitloop van de schade in 2022. Voor het laatste is gebruik gemaakt van het Forecastmodel van Logex.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is en de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald.

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van onderhanden DBC zorgproducten, worden de opbrengsten en kosten ook als opbrengsten en kosten in de resultatenrekening verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum. Onder opbrengsten worden verstaan de in het contract met de zorgverzekeraar overeengekomen opbrengsten, indien en voor zover het waarschijnlijk is dat de opbrengsten zullen worden gerealiseerd en betrouwbaar kunnen worden bepaald.

De mate waarin prestaties van een DBC-zorgproduct zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum verrichte prestaties en de daaruit afgeleide producten, en voor overige zorgproducten aan de hand van de tot de balansdatum verrichte prestaties.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn gebaseerd op aan derden gefactureerde of doorberekende bedragen voor geleverde goederen en diensten, onder aftrek van eventuele omzetbelasting en kortingen, en zijn toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Honorarium inzake vrijgevestigd medisch specialisten

Er worden contracten afgesloten tussen het ziekenhuis en de zorgverzekeraar inzake de te leveren productie, productieplafonds, leveringsvoorwaarden en integrale tarieven die dienen ter bekostiging van het ziekenhuis. Met het medisch specialistisch bedrijf worden afspraken gemaakt over de honorering van de medisch specialisten. Omdat het ziekenhuis risico loopt over het integrale tarief wordt het integrale tarief in de omzet verwerkt. De honoraria van de medisch specialisten worden als kosten verwerkt.

Personeel

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht. 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 instelling 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 reorganisatievoorziening. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen, welke afhankelijk is van leeftijd, gemiddeld verdiend salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Ziekenhuis Amstelland betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Dit wordt de beleidsdekkingsgraad genoemd. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen. In december 2021 bedraagt de dekkingsgraad 106,6%. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 124% zijn. In het kader van het herstelplan heeft het bestuur van PFZW besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. In het geval van een tekort bij het pensioenfonds heeft Ziekenhuis Amstelland geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan het effect van de hogere toekomstige premies. Ziekenhuis Amstelland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van een terugbetaling door de pensioenuitvoerder of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. Indien sprake is van aanpassingen van de per balansdatum opgebouwde aanspraken die voortvloeien uit toekomstige salarisverhogingen die per balansdatum reeds zijn toegezegd en die voor rekening van de stichting komen wordt hiervoor een voorziening gevormd. Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van de pensioenuitvoerder en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met de pensioenuitvoerder, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers.

Leasing

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

Belastingen

De stichting geniet subjectieve vrijstelling voor de vennootschapsbelasting. Dit is gebaseerd op Wet op Vennootschapsbelasting 1969 Artikel 5 lid 1 sub c.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe ze behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Disagio wordt verantwoord als rentelast gedurende de looptijd van de leningen waarop het disagio betrekking heeft. De toerekening van deze rentelast over de lening is de effectieve rente die in de resultatenrekening wordt verwerkt. De nog niet in de resultatenrekening verwerkte bedragen van het disagio worden verwerkt als verlaging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van Ziekenhuis Amstelland in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de betreffende entiteit. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen Ziekenhuis Amstelland 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 vervreemd worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat.

6.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Als geldmiddelen zijn aangemerkt de vrij besteedbare banktegoeden en liquide middelen in kas. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. 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.

6.1.4.6 Grondslag voor gebeurtenissen na balansdatum

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

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

x € 1.000

1. Materiële vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	46.725	48.229
Machines en installaties	1.380	2.076
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	11.442	9.062
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen (*)	794	1.357
Totaal materiële vaste activa	<u><u>60.341</u></u>	<u><u>60.724</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Boekwaarde per 1 januari	60.724	59.495
Bij: investeringen	4.321	5.773
Af: afschrijvingen	4.515	4.544
Af: boekwaarde desinvesteringen	189	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>60.341</u></u>	<u><u>60.724</u></u>

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6.

Verstreckte zekerheden:

Aan de Rabobank, gezamenlijk met het WfZ en De Staat der Nederlanden, is het recht van hypotheek gegeven op het gebouw en terrein in Amstelveen.

Bedrijfswaarde

De Corona-crisis heeft effect gehad op de exploitatie en kasstromen 2021 van Ziekenhuis Amstelland. Voor 2020 en 2021 is sprake van compensatieregelingen die de effecten van de Corona-crisis deels mitigeren. De verwachting is ook dat de Corona-crisis geen duurzaam effect heeft op de zorgverlening en exploitatie van ziekenhuizen, waaronder specifiek Ziekenhuis Amstelland en dat deze in 2022 weer naar normale niveaus van exploitatie en kasstromen zullen terugkeren. De Raad van Bestuur heeft geconcludeerd dat de economische vooruitzichten op langere termijn onveranderd zijn en dat er geen interne of externe omstandigheden zijn die een indicatie geven dat sprake kan zijn van een duurzame waardevermindering van de vaste activa van Stichting Ziekenhuis Amstelland. Een toets van de boekwaarde van de vaste activa eind 2021 aan de bedrijfswaarde is derhalve niet noodzakelijk en niet uitgevoerd.

De investeringen betreffen in hoofdlijnen de aanschaf ICT hardware ter voorbereiding invoer nieuw EPD naast reguliere investeringen in medische en overige inventaris. De desinvesteringen betreffen met name activa die door de invoering van het nieuwe EPD en ERP niet meer in gebruik zijn.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	520	340
Overige vorderingen	0	0
Aandeel in kapitaal Medirisk inclusief waarborgsom (overige effecten)	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>520</u>	<u>340</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Boekwaarde per 1 januari	340	331
Resultaat deelnemingen	182	92
Liquidatie deelneming	-2	-11
Storting kapitaalbelang Medirisk	0	284
Afwaardering kapitaalbelang	0	-284
Afname vordering op groepsmaatschappijen	0	-72
Boekwaarde per 31 december	<u>520</u>	<u>340</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.7. De vorderingen onder de financiële vaste activa hebben een looptijd langer dan 1 jaar.

Aandeel in kapitaal Medirisk UA

Onder de overige belangen is het aandeel in het kapitaal van Medirisk opgenomen. Ziekenhuis Amstelland heeft in voorgaande jaren de kostprijs volledig afgewaardeerd naar nihil, omdat zij als gevolg van de aanhoudende negatieve resultaten en ontoereikende vermogenspositie van MediRisk en het verzoek in 2019 om bij te storten door MediRisk, heeft geconcludeerd dat sprake was van een duurzame, bijzondere waardevermindering. Hoewel MediRisk in 2021 een positief resultaat heeft behaald en haar vermogenspositie weer op niveau is gekomen, wil Ziekenhuis Amstelland de ontwikkelingen in 2022 verder afwachten om te kunnen bepalen of sprake is van een duurzame verbetering van de financiële positie alvorens te besluiten over een eventuele (gedeeltelijke) terugname van de eerdere bijzondere waardeverminderingen.

Overige vorderingen

Onder de overige vorderingen is de lening aan Langerhuize BV opgenomen. De vordering is geheel voorzien voor oninbaarheid.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
AmstelClinic B.V., Amstelveen	zorg	0	100%	0	0
AmstelClinic Dermatologie B.V., Amstelveen	zorg	0	51%	0	0
Nicolaes Tulp Apotheek B.V., Amstelveen	apothek	100	100%	520	182
		100		520	182
Rechtstreekse kapitaalbelangen < 20%:					
Onderlinge Waarborg Maatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg MediRisk B.A., Utrecht	verzekering	0			
		0			

Toelichting:

Onder de kopjes Eigen Vermogen en Resultaat staat dat deel van het Eigen Vermogen en het Resultaat van de rechtspersoon dat toegerekend wordt aan Stichting Ziekenhuis Amstelland. AmstelClinic B.V. en AmstelClinic Dermatologie B.V. zijn begin 2021 geliquideerd; Nicolaes Tulp Apotheek B.V. (100%) verzorgt de poliklinische apotheek. Gezien de beperkte omvang van de activiteiten van de groepsmaatschappijen worden de cijfers van deze vennootschappen op grond van RJ217.304 niet geconsolideerd.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Medische middelen (ziekenhuisapotheek)	1.148	1.143
Overige voorraden	670	613
Totaal voorraden	<u>1.818</u>	<u>1.756</u>

Toelichting:

Voorraden zijn courant, derhalve is geen voorziening voor incurante voorraad opgenomen. Op de voorraden is pandrecht gevestigd, dat als zekerheid is gesteld voor de langlopende schulden.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten	14.583	12.501
Af: ontvangen voorschotten (*)	-9.366	-7.611
Af: voorziening onderhanden werk (*)	-5.217	-4.890
Totaal onderhanden werk	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars ter financiering van het onderhanden werk en nog te factureren posities zijn in mindering gebracht op het onderhanden werk totdat de netto-boekwaarde daarvan nihil is. Het restant van de ontvangen voorschotten van de zorgverzekeraars is in mindering gebracht op de post nog te factureren omzet onder de vorderingen, zie 5. vorderingen.

De voorziening onderhanden werk bestaat uit nuancerings op de omzet voor materiële controles en uitkomsten zelf onderzoeken (handreiking). De toename van de voorziening onderhanden werk heeft betrekking op de voorlopige uitkomsten van het zelfonderzoek over het jaar 2021 (handreiking).

Het onderhanden werk is verpand aan de bank als zekerheid voor langlopende schulden.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Vorderingen op debiteuren (*)	6.087	7.196
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten (*)	1.077	1.674
Deelnemingen	0	92
Nog te ontvangen subsidies (*)	2.360	284
Overige vorderingen (*)	6.133	308
Onderhoudscontracten en overige vooruitbetaalde bedragen	1.117	389
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>16.774</u>	<u>9.943</u>

Toelichting:

De vordering op debiteuren betreft grotendeels vorderingen op zorgverzekeraars. Deze kennen doorgaans een betalingstermijn van 30 dagen. Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.

Op basis van individuele beoordeling van de openstaande posten is een aftrek op de vordering op debiteuren toegepast.

Op de posten 'Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten' en 'Overige vorderingen' zijn ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht en zijn de nog te verrekenen posities inzake CB regeling 2020 en CB regeling 2021 opgenomen.

Ten behoeve van de bankier zijn de vorderingen verpand.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Bankrekeningen	7.494	15.836
Kassen	3	3
Totaal liquide middelen	<u>7.497</u>	<u>15.839</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Het saldo liquide middelen is mede gedaald doordat de compensatie vanuit zorgverzekeraars in het kader van de CB regeling (restant) 2020 en 2021 nog moet worden uitbetaald.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Kapitaal	2.286	2.286
Bestemmingsreserves	271	271
Algemene en overige reserves	<u>12.849</u>	<u>12.394</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>15.406</u></u>	<u><u>14.951</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
Kapitaal	2.286	0	0	2.286
Totaal kapitaal	<u>2.286</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.286</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
Bestemmingsreserve	271	0	0	271
Totaal bestemmingsreserve	<u>271</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>271</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
Algemene reserve	12.394	455	0	12.849
Totaal algemene en overige reserves	<u>12.394</u>	<u>455</u>	<u>0</u>	<u>12.849</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
Kapitaal	2.286	0	0	2.286
Totaal kapitaal	<u>2.286</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.286</u>

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
Bestemmingsreserve	271	0	0	271
Totaal bestemmingsreserve	<u>271</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>271</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
Algemene reserve	10.669	1.726	0	12.395
Totaal algemene en overige reserves	<u>10.669</u>	<u>1.726</u>	<u>0</u>	<u>12.395</u>

Toelichting:

Bestemmingsreserve

In 2018 is een nalatenschap verkregen die in 2019 definitief is afgewikkeld voor een totaalbedrag van € 271.132. De Raad van Bestuur heeft besloten dit bedrag te bestemmen voor de realisatie van het Opnameplein.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
Voorziening jubilea	489	66	53	0	502
Voorziening eigen behoud Medirisk	950	655	85	813	707
Voorziening langdurig ziekteverzuim	494	394	372	97	419
Totaal voorzieningen	1.933	1.115	510	910	1.628

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	416
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.212
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	288

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubilea is getroffen voor in de toekomst uit te keren gratificaties bij dienstjubilea conform de CAO Ziekenhuizen. Bij de waardering van de voorziening is rekening gehouden met de opgebouwde rechten en de blijfkans van zittend personeel.

De voorziening eigen behoud Medirisk betreft het geschatte bedrag dat is bepaald door Ziekenhuis Amstelland voor de verwachte kosten van het eigen behoud (eigen risico) van de bij MediRisk verzekerde beroeps-aansprakelijkheidsclaims, waarbij de inschatting van MediRisk ten aanzien van geclaimde bedragen het uitgangspunt is geweest voor de berekening.

De voorziening langdurig ziekteverzuim betreft de ingeschatte kosten van loonbetalingsverplichtingen van de zieke medewerkers van wie niet wordt verwacht dat zij nog zullen terugkeren in het arbeidsproces.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
Schulden aan banken	42.058	44.558
Geactiveerde disagio Waarborgfonds	-385	-445
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>41.673</u>	<u>44.113</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
Hoofdsom	47.058	49.558
Afgelost in het boekjaar	2.500	2.500
Geactiveerde Disagio Waarborgfonds	980	980
Af: amortisatie disagio in het boekjaar	595	534
Subtotaal tot en met 31 december	<u>44.173</u>	<u>46.612</u>
Stand per 1 januari	47.058	49.558
Af: aflossingen	2.500	2.500
Stand per 1 januari disagio	446	505
Af: amortisatie disagio	61	60
Stand per 31 december	<u>44.173</u>	<u>46.613</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.500	2.500
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>41.673</u>	<u>44.113</u>
		2.440
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.500	2.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	41.673	44.113
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.933	27.375

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 6.1.8 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen korter dan een jaar, zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden en voorwaarden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- Bankhypotheek bedrijfspand Laan van de Helende Meesters 8 in Amstelveen; Gezamenlijke inschrijving met WFZ en Staat der Nederlanden;
- Verpanding onderhanden werk;
- Verpanding voorraden;
- Verpanding alle vorderingen op derden;
- Intercréditor met St. waarborgfonds voor de Zorgsector en Staat der Nederlanden;
- No further indebtedness clause m.b.t. het aangaan van kredietfaciliteiten bij Bank Nederlandse Gemeenten;
- Niet investeringsverklaring;
- Positieve negatieve pledge;
- No-change-of-ownership / management clause;
- Material Adverse Change clause;
- Cross Default clause;
- Pari Passu clause.

Ziekenhuis Amstelland voldoet per ultimo 2021 niet aan de convenantafspraken met de Rabobank, waarvoor een waiver is ontvangen. Zie ook continuïteitsparagraaf.

Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft over 2021 totaal € 2,5 miljoen afgelost op de langlopende leningen.

De reële waarde van een lening is gelijk aan de contante waarde van de toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente van 6% die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen.

De reële waarde van de leningen uitgaande van een disconteringsvoet van 6% is € 37,9 miljoen (2020: € 39,8 miljoen). Uitgaande van een disconteringsvoet van 3% is de reële waarde € 44,5 miljoen (2020: € 47,2 miljoen). Omdat leningen en soortgelijke leningen van St. Ziekenhuis Amstelland niet verhandeld worden op een publieke markt, zijn de berekeningen gemaakt met een tweetal verschillende rentevoeten om inzicht te geven in de gevoeligheid van de reële waarde van de leningen op wijzingen in marktrentetarieven.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
Schulden aan banken	0	0
Crediteuren (*)	7.345	4.285
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.500	2.500
Belastingen en sociale premies (*)	2.591	2.549
Schulden terzake pensioenen	75	142
Nog te betalen salarissen	32	41
Vakantiegeld (*)	1.404	1.364
Vakantiedagen en PLB-uren	5.203	4.937
Schuld aan Medisch Specialistisch Bedrijf	1.743	1.881
Te betalen aan deelnemingen	147	0
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Overige schulden (*)	6.504	9.131
Overlopende passiva (*)	699	775
Totaal overige kortlopende schulden	<u>28.243</u>	<u>27.605</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2021 € 5 miljoen (2020: € 5 miljoen). Voor de verstrekte zekerheden en voorwaarden wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden (11). Het saldo in rekening courant is ultimo 2021 positief en is opgenomen onder de liquidemiddelen (6). Alle schulden hebben een looptijd van 1 jaar of minder.

De stijging van de post Crediteuren is enerzijds vanwege de afname van de post overige schulden en anderzijds vanwege de invoering van een nieuw financieel systeem waardoor een achterstand is opgelopen bij de verwerking van de crediteurenfacturen.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

11. Financiële instrumenten

Toelichting van risico's van financiële instrumenten

Algemeen

St. Ziekenhuis Amstelland maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Stichting blootstellen aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de Stichting een Treasurystatuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De Raad van Toezicht heeft dit goedgekeurd. Daarnaast beschikt de Stichting over meerjarenliquiditeits- en investeringsbegrotingen die zijn vastgesteld door de Raad van Bestuur en goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

Kredietrisico

Stichting Ziekenhuis Amstelland loopt kredietrisico over leningen en vorderingen die zijn opgenomen onder de financiële vaste activa, de debiteuren en overige vorderingen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde van deze posten per balansdatum. Totaal van deze posten per balansdatum bedraagt € 15,7 miljoen (exclusief vooruitbetaalde bedragen). Het krediet risico is met name geconcentreerd bij 5 tegenpartijen (of economisch verbonden tegenpartijen). Met deze tegenpartijen (zorgverzekeraars) bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

De blootstelling aan kredietrisico van de Stichting 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: zorgverzekeraars, overige zakelijke debiteuren en particuliere debiteuren.

Kredietrisico mitigerende aspecten

Van de vorderingen is niets verzekerd bij een kredietverzekeringsmaatschappij. Op basis van goede afspraken met zorgverzekeraars en een stevig incassobeleid worden kredietrisico's beperkt.

Rente- en kasstroomrisico

Het is het beleid van de Stichting om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen. De Stichting loopt renterisico bij de herfinanciering van bestaande financieringen. Het renterisico kan worden weergegeven door volgende rentetypische vervalkalender:

(in € 1.000)	Bedrag	< 1 jaar	> 1 en < 3 jaar	> 3 en < 5 jaar	> 5 en < 10 jaar	>10 jaar
Verstreckte vastrentende leningen						
Opgenomen vastrentende leningen	44.558	2.500	14.683	9.942	7.666	9.767
Per saldo	44.558	2.500	14.683	9.942	7.666	9.767

Liquiditeitsrisico

De Stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de Stichting te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de Stichting steeds aan de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Op basis van de afspraken met de zorgverzekeraars inzake bevoorschotting OHW en NTF, de afspraken met de huisbankier en de realistische prognoses van de bedrijfsvoering over 2022, zullen er voldoende liquide middelen beschikbaar zijn. Zie verder de continuïteitsparagraaf in de waarderinggrondslagen

Mitigerende maatregelen

De Stichting ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 60 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen of faillissement van een debiteur met een hoge vordering.

De Stichting beschikt over de volgende kredietruimte:

Een door zakelijke zekerheid gedekt rekening-courantkrediet van € 5 miljoen biedt de Stichting op basis van de opgestelde kasstroomprognoses voldoende ruimte.

Reële waarde

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

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. Niet in de balans opgenomen activa, verplichtingen en regelingen

Door Ziekenhuis Amstelland zijn er contracten afgesloten voor verhuur van bedrijfs- c.q. kantoorruimte. Uit deze contracten komt als verplichting voort om gedurende vijf danwel tien jaar het gebouw aan de huurders beschikbaar te stellen zodat zij hun activiteiten kunnen ontplooiën.

Per 31 december 2021 gelden de volgende verhuurovereenkomsten:	<u>Jaarlijkse huursom</u>
	€
Locatie Amstelveen	
Cura Mortu Orum B.V.	6
Dienstapotheek Amstelland	11
Stg Huisartsenpost Amstelland	44
Vermaat	21
STBN	7
Reade	52
AmstelClinic Dermatologie B.V. i.o	1
Vaccinatiepunt Broek op Langedijk	5
Niercentrum aan de Amstel	86
Maatschap Fysiotherapie nieuwbouw	73
Hestia Amstelveen bv	62
Japan Desk	1
MDCA	103
Deram2Care	2
Theeuwes orthopedie & voetzorg	0
Apotheek Nic Tulp	73
Vaccinatiepunt Uithoorn	0
Theeuwes orthopedie & voetzorg Uithoorn	0
Reade Uithoorn	1
MDCA Uithoorn	6
	<u>554</u>

De huursommen worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de in huurcontracten overeengekomen prijsindexatie. In het afgelopen jaar heeft er geen prijsindexatie plaats gevonden.

Op 31 december 2021 heeft Ziekenhuis Amstelland inkoopverplichtingen voor 2022 ad € 5,7 miljoen. En € 6,4 miljoen langer lopende inkoopverplichtingen.

St. Ziekenhuis Amstelland heeft een verplichting uit de huurovereenkomst met Superstone N.V. vanaf 16 december 2016 met een looptijd van 15 jaar. De totale huurverplichting voor de totale looptijd bedraagt € 2.297.596, hiervan is op 31-12-2021 voor 2022 de huurverplichting € 153.173, € 612.691 van het 2e tot en met het 5e jaar en € 768.585 is vanaf het 6e jaar tot het einde van het contract. De huursom wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van het CPI (2006 = 100).

Voor O.W.M. MediRisk B.A. heeft St. Ziekenhuis Amstelland een garantie van € 174.985 afgegeven.

Fiscale eenheid.

St. Ziekenhuis Amstelland maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met N. Tulp Apotheek BV. Beide partijen zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid uit hoofde van de omzetbelasting.

Contract Amsterdam UMC inzake implementatie en gebruik EPD

In november 2020 is Stichting Ziekenhuis Amstelland met Amsterdam UMC (AMC en Stichting VUmc) overeengekomen diensten af te nemen voor implementatie en gebruik van het EPIC-EPD en een aantal IT-systemen. Het contract heeft een looptijd van 10 jaar. In 2022 zal de implementatie worden afgerond en zal de doorbelasting vanuit Amsterdam UMC gaan starten. Op basis van de huidige inzichten is Stichting Ziekenhuis Amstelland in 2022 een bedrag van circa € 3,4 miljoen als betaling verschuldigd, over de gehele looptijd ruim € 55,5 miljoen.

CB-regeling MSZ 2020 en 2021

De CB-regelingen 2020 en 2021 bevatten onder meer clausules voor het mitigeren van (grote) financiële voor- of nadelen als gevolg van COVID-19. Ziekenhuis Amstelland heeft een beroep gedaan op de hardheidsclausule voor 2020 en heeft hiertoe een aanvraag ingediend. Per datum van deze jaarrekening is nog geen definitief uitsluitsel gegeven over deze aanvraag.

WfZ

Op elke deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) rust de verplichting om maximaal 3% van de restantschuld van de leningen bij te dragen. Deze zekerheid is nodig voor het geval WfZ onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Mocht St. Ziekenhuis Amstelland dit obligo moeten storten, dan wordt dit terugbetaald zodra het vermogen van WfZ weer op niveau is.

13. Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. St. Ziekenhuis Amstelland 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 instelling per 31 december 2021. Als het macrokader zorg wordt overschreden, kan verrekening plaatsvinden met St. Ziekenhuis Amstelland.

14. Gebeurtenissen na balansdatum

Op 1 januari 2022 is het Personeels- en Salarissysteem succesvol vervangen door een nieuw systeem, dat samen met het financiële en logistieke deel een geïntegreerd ERP vormt.

Op 23 april 2022 is na intensieve voorbereiding het nieuwe EPD succesvol live gegaan en is het oude SAP EPD buiten werking gesteld.

In 2022 is een waiver ontvangen van Rabobank voor het niet voldoen aan een deel van de bank convenanten per 31 december 2021, zie verder de continuïteitsparagraaf voor nadere toelichting daarop.

6.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

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 2021						
- aanschafwaarde	81.506	5.688	46.777	1.357	0	135.328
- cumulatieve afschrijvingen	33.277	3.612	37.715	0	0	74.604
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>48.229</u>	<u>2.076</u>	<u>9.062</u>	<u>1.357</u>	<u>0</u>	<u>60.724</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	75	34	3.685	527	0	4.321
- overboeking	550	-409	938	-1.079	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.090	320	2.105	0	0	4.515
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	51	3	240	11	0	305
cumulatieve afschrijvingen	12	2	102	0	0	116
per saldo	<u>39</u>	<u>1</u>	<u>138</u>	<u>11</u>	<u>0</u>	<u>189</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.504</u>	<u>-696</u>	<u>2.380</u>	<u>-563</u>	<u>0</u>	<u>-383</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	82.080	5.310	51.160	794	0	139.344
- cumulatieve afschrijvingen	35.355	3.930	39.718	0	0	79.003
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>46.725</u>	<u>1.380</u>	<u>11.442</u>	<u>794</u>	<u>0</u>	<u>60.341</u>
Afschrijvingspercentage	0 - 10%	2 - 10%	10 - 20%	0,0%	0,0%	

Voor een toelichting wordt verwezen naar 6.1.5 toelichting op de balans punt 1 materiële vaste activa.

6.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Aandeel in kapitaal Medirisk incl. waarborgsom	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2021	338	2	0	0	0	0	340
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0
Afwaardering belang	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	182	0	0	0	0	0	182
Liquidatie deelneming	0	-2	0	0	0	0	-2
Overige vorderingen	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>520</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>520</u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de balans 6.1.5 punt 2. financiële vaste activa.

BIJLAGE

6.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (*)

x € 1.000

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG-40-106512	28-apr-11	8.800	30	onderhands	4,72%	6.013	0	293	5.720	4.253	19	lineair	293	Borging WFZ B002884
BNG-40-106582	28-apr-11	8.400	35	onderhands	4,79%	6.120	0	240	5.880	4.680	24	lineair	240	Borging WFZ B002883
BNG-40-110034	20-okt-15	20.000	20	onderhands	1,51%	15.000	0	1.000	14.000	9.000	14	lineair	1.000	Borging WFZ B003199
RABO- 3023927316	1-jul-13	14.000	10	onderhands	3,05%	11.550	0	467	11.083	0	1	lineair	467	*
RABO- 10042731	30-sep-15	10.000	10	onderhands	3,65%	8.375	0	500	7.875	0	4	lineair	500	*
Totaal		61.200				47.058	0	2.500	44.558	17.933			2.500	

Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar de toelichting op de balans 6.1.5 punt 9 langlopende schulden.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

x € 1.000

BATEN**15. Opbrengsten zorgprestaties**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	123.969	119.487
Totaal	<u>123.969</u>	<u>119.487</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgprestaties bestaan uit de gefactureerde DBC's, de mutatie onderhanden werk en de nog te factureren DBC's. Voor 2021 was een toename gepland van de opbrengsten zorgprestaties door volumegroei en prijsstijgingen. In de opbrengsten 2021 zijn de compensatiebedragen inzake CB regeling en meerkosten zowel voor 2020 als 2021 verwerkt.

Het onderhandenwerk is gewaardeerd onder aftrek van een inschatting van te verrekenen bedragen voor materiële controles en zelf onderzoeken (handreiking) door zorgverzekeraars.

16. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	4.647	4.178
Totaal	<u>4.647</u>	<u>4.178</u>

Toelichting:

De subsidies betreffen subsidies van CZO en VWS voor het opleiden van verpleegkundig en medisch personeel en regeling voor kwaliteitsimpuls personeels ziekenhuiszorg (KIPZ). In 2021 is hieronder een subsidie van € 0,7 miljoen opgenomen voor de uitgekeerde zorgbonus (2020: €1,7 miljoen).

17. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening:		
Opbrengst parkeergelden	295	369
Opbrengsten maaltijden	160	118
Opbrengst geneesmiddelen thuiszorg (*)	564	580
Opbrengsten verhuur OK (*)	1.365	654
Opbrengsten verhuur ruimte (*)	725	725
Overige bedrijfsopbrengsten (*)	1.587	1.271
Totaal	<u>4.696</u>	<u>3.717</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan onder andere uit de vergoeding voor uitgeleend personeel, opbrengst thuiszorg en de verhuur van onroerend goed.

In de post verhuur OK is ook de compensatie voor onderaanneming vanuit de CB regeling 2020 en 2021 opgenomen.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lonen en salarissen (*)	40.829	38.271
Sociale lasten (*)	6.005	6.213
Pensioenpremies (*)	3.463	3.111
Andere personeelskosten (*):	1.329	3.739
Subtotaal	51.626	51.334
Personeel niet in loondienst (*)	14.038	11.719
Totaal personeelskosten	<u>65.664</u>	<u>63.053</u>

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

Gemiddeld aantal personeelsleden (in loondienst) op basis van full-time eenheden

- Zorgeenheden	441	429
- Ondersteuning	309	301
	<u>750</u>	<u>730</u>

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten is met name veroorzaakt door een CAO stijging en door een stijging van de kosten voor de inhuur van tijdelijk personeel. Onder de andere personeelskosten is de uitbetaalde zorgbonus opgenomen.

19. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.704	4.544
Totaal afschrijvingen	<u>4.704</u>	<u>4.544</u>

Toelichting:

De afschrijvingslasten op de materiële vaste activa zijn in 2021 per saldo gestegen ten opzichte van 2020.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

21. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten (*)	18.877	17.912
Totaal	<u>18.877</u>	<u>17.912</u>

Toelichting:

In het kader van de integrale bekostiging zijn de honoraria van de vrijgevestigde medisch specialisten opgenomen in de tarieven en de DBC-omzet van het ziekenhuis. Er is een Medisch Specialistisch Bedrijf (MSB) en een Tandheelkundig Specialistisch Bedrijf (TSB), waarmee afspraken zijn gemaakt. De honorariumkosten worden afzonderlijk onder de kosten verantwoord. De honorariumkosten voor de medisch specialisten zijn met name gebaseerd op een percentage van de omzet zorgproducten en op eenheidsprijzen per verrichting voor de kaakchirurgie.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.394	3.199
Algemene kosten	8.113	7.390
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	27.181	24.909
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud (*)	1.786	1.276
- Energiekosten gas	632	528
- Energiekosten stroom	111	409
- Energie transport en overig (*)	43	48
Subtotaal	<u>2.572</u>	<u>2.261</u>
Huur en leasing	426	555
Dotaties en vrijval voorzieningen (*)	601	77
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42.287</u>	<u>38.391</u>

Toelichting:

De algemene kosten zijn o.a. gestegen door extra advieskosten inzake de voorbereidingen van de implementatie van een nieuw EPD en ERP.

De patiëntgebonden kosten zijn ten opzichte van 2020 gestegen, als gevolg van uitstel van zorg tijdens de corona crisis in 2020 die zwaarder was dan in 2021.

(*) De vergelijkbare cijfers zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020

6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Rentebaten	0	0
Resultaat deelnemingen	182	-203
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	29	44
Subtotaal financiële baten	211	-159
Rentelasten	-1.476	-1.536
Overige financiële lasten	-60	-60
Subtotaal financiële lasten	-1.536	-1.596
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.325</u></u>	<u><u>-1.755</u></u>

Toelichting:

De overige financiële lasten betreffen de afschrijving op het disagio van het WFZ.

Toelichting:

24. Honoraria accountants

	KPMG Accountants N.V.	Overig KPMG- netwerk	Totaal KPMG
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
Controle van de jaarrekening	255	0	255
Overige assurance-opdrachten	25	0	25
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0	0
Andere niet-controlediensten	0	7	7
Totaal	<u>280</u>	<u>7</u>	<u>287</u>
	<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	260	0	260
Overige assurance-opdrachten (w.o. productieverantwoordingen)	53	0	53
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0	0
Andere niet-controlediensten	0	4	4
Totaal	<u>313</u>	<u>4</u>	<u>317</u>

Toelichting:

In 2021 zijn kosten gemaakt voor de controle van de handreiking (Self Assessment rechtmatigheid) en dit is opgenomen onder de post overige assurance-opdrachten.

WNT-VERANTWOORDING 2021 Stichting Ziekenhuis Amstelland

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuis Amstelland. Deze verantwoording is opgesteld op basis van het WNT-maximum voor de zorg, waarbij met 12 punten indeling in klasse V heeft plaatsgevonden.

Het voor Stichting Ziekenhuis Amstelland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Dit geldt naar rato en duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling, alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

bedragen x € 1			
	drs. E. Agterdenbos - Van de Ree	prof. Dr. S.E.J.A. de Rooij	P.A. Roterling
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01-2021 - 28-02-2021	01-03-2021 - 31/12/2021	01-03-2021 - 31/12/2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	30.961	162.984	146.752
Beloningen betaalbaar op termijn	2.128	10.683	10.643
Subtotaal	33.089	173.667	157.395
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.784	175.216	175.216
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Totale bezoldiging	33.089	173.667	157.395
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2020			
bedragen x € 1			
	drs. E. Agterdenbos - Van de Ree		
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		
Dienstbetrekking	ja		
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	186.321		
Beloningen betaalbaar op termijn	11.823		
Subtotaal	198.144		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	201.000		
Totale bezoldiging	198.144		

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x C 1							
	Dr. P. Steman RA, MA	Mevr. Drs. M.I. Verstappen	R. Tarlavski	A. Hekscher	H.P. Verschuur	Drs. P. Littooj	
Functiegegevens		Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht en vice-voorzitter	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/9-31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging		24.285	16.587	18.688	16.190	16.190	5.529
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		31.350	20.900	20.900	20.900	20.900	6.986
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2020							
bedragen x C 1							
	Dr. A.P. Mosmans	Dr. P. Steman RA, MA	Mevr. Drs. M.I. Verstappen	R. Tarlavski	A. Hekscher	H.P. Verschuur	Dr. P. Littooj
Functiegegevens		Lid Raad van Toezicht en vice-voorzitter, vanaf 14/12 voorzitter	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-13/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	14/2-31/12	1/4-31/12	
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	22.500	17.133	15.000	15.000	13.125	11.250	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.667	20.594	20.100	20.100	17.684	15.103	

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G. 19-8-2022
Mw. Prof. Dr. S.E.J.A. de Rooij (voorzitter RvB)

W.G. 19-8-2022
Dhr. drs. P.A. Rotering (lid RvB)

W.G. 19-8-2022
Dhr. Drs. P.J. Steman, RA MBA (voorzitter RvT)

W.G. 19-8-2022
Dhr. Mr. R. Tarlavski (vice-voorzitter RvT)

W.G. 19-8-2022
Mw. drs. A. Hekscher (lid RvT)

W.G. 19-8-2022
Dhr. drs. P. Littooy (lid RvT)

W.G. 19-8-2022
Dhr. Dr. H.P. Verschuur (lid RvT)

W.G. 19-8-2022
Mw.J. Noordhoek-van der Staay MA, MSc (lid RvT)

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 3, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van het bestuur van de Stichting Ziekenhuis Amstelland

6.2.2 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

Dagtekening van de verleningsbeschikking:

24-11-2020

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	1017	€ 1.017.000,00	124	€ 124.000,00	1141	€ 1.141.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 813.600,00		€ 93.000,00		€ 906.600,00
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 1.830.600,00		€ 217.000,00		€ 2.047.600,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	955	€ 955.000,00			955	€ 955.000,00
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	1	-€ 1.000,00			1	-€ 1.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	954	€ 954.000,00			954	€ 954.000,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			109	€ 109.000,00	109	€ 109.000,00
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			109	€ 109.000,00	109	€ 109.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 766.400,00				€ 766.400,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 81.000,00		€ 81.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 766.400,00		€ 81.000,00		€ 847.400,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 110.200,00		€ 27.000,00		€ 137.200,00
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Nee		

Specificatie

Subsidie		
- Voorschot verleende subsidie		€ 1.141.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 954.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 109.000,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie		€ 78.000,00
Belastingen:		
- Voorschot verleende belastingen		€ 906.600,00
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 766.400,00
- Afgedragen belastingen derden		€ 81.000,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen		€ 59.200,00
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen		€ 137.200,00