

Jaardocument 2022

Ziekenhuis Amstelland



Ziekenhuis

Amstelland

aangenaam dichtbij

Inhoudsopgave

03 Bestuursverslag

Voorwoord raad van bestuur

Verslag van de raad van toezicht

Profiel van de organisatie

Governance en bestuur

Financiën

20 Jaarrekening

56 Overige gegevens

62 Bijlage



Voorwoord raad van bestuur

In 2022 hebben we met elkaar in Ziekenhuis Amstelland (ZHA) hard gewerkt om onze basis verder op orde te brengen. Reeds in 2021 hebben we de voorbereidingen van de introductie van een nieuw ERP, namelijk AFAS, en een nieuw elektronisch patiëntendossier [EPD], te weten EPIC, opgestart. Tijdens de eerste vier maanden van 2022 hebben we ons verder geschoold en getraind in EPIC, onze werkprocessen aangepast en ondertussen het ziekenhuis in tijden van covid opengehouden. Opnieuw, voor het derde jaar op een rij, werd een groot beroep gedaan op de stressbestendigheid, het uithoudingsvermogen en de veerkracht van ons allen. Het ziekenhuis moest nu digitaal opnieuw worden ingericht. Dit bood kansen om afscheid te nemen van oude rituelen en treuren om vertrouwde patronen die niet meteen terugkwamen in onze nieuwe systemen. Een mooi nieuw EPD moest op een goede wijze worden gevuld. En wat een feest hebben we gevierd op 23 april. Samen met het Amsterdam UMC hebben we er uitgebreid bij stilgestaan dat Ziekenhuis Amstelland de eerste Connect-side van EPIC-Europe was en het eerste Connect-ziekenhuis wereldwijd met een gescheiden database. In augustus mochten we hiervoor samen met een afvaardiging van het Amsterdam UMC EPIC-team in Amerika het applaus in ontvangst nemen van de verzamelde EPIC-community.

De zorg voor onze patiënten ging onverwijld door. Eind mei 2022 hadden we onze volledige poliklinische en de OK-planning alweer op de rit. Echter na covid werden we, net als vele andere ziekenhuizen en zorgorganisaties, geconfronteerd met een ongekend hoog ziekteverzuim onder medewerkers. Het leek alsof er een wereld voor en na covid was ontstaan. Er ontstonden lange wachtlijsten. In november en december vonden we die situatie niet meer acceptabel. We hebben voor honderden patiënten doordeeweeks met een extra ok en in de weekenden met veerende krachten en met hulp van een goed georganiseerd extern team operatiesessies georganiseerd. We zijn bijzonder trots op deze enorme inspanningen en op de grote saamhorigheid van onze medewerkers en medische specialisten die ondanks alle uitdagingen hun uiterste best hebben gedaan om op aangename wijze zorg dichtbij te blijven bieden. Zij zagen ondertussen hun eigen basis compleet veranderen.

Ondanks alles wat ons bezighield, zijn we er gelukkig ook in geslaagd een aantal andere activiteiten doorgang te laten vinden. De samenwerking met onze zorgpartners en in het bijzonder met het Amsterdam UMC resulteerde in meerdere succesvolle zorgerschikkingstrajecten waarin patiënten zorg ontvingen van Amsterdam UMC en

Ziekenhuis Amstelland samen. Samen met de huisartsen hebben we in het Programma Aangenaam Dichtbij meerdere zorgpaden ingericht.

Maar om de impact van alle uitdagingen, zoals de hogere inkoop- en energiekosten, het hoge ziekteverzuim en de achterblijvende patiëntenzorg het hoofd te kunnen bieden, was dit alles niet voldoende om financieel gezond aan de start van 2023 te verschijnen. Daarom hebben we na de zomer de gezamenlijk tot stand gebrachte, realistische meerjarenbegroting getransformeerd tot het meerjarige programma Samen Beter Ziekenhuis Amstelland. Met de voorbereiding van dit programma waren we in 2021 al begonnen middels een quickscan naar het verbeterpotentieel in onze eigen organisatie. Samen met het Medisch Specialistisch Bedrijf Amstelland en het managementteam hebben we in de tweede helft van 2022 met hulp van onze externe partner CEAN dit programma, dat van 2023 tot 2026 voluit actief zal zijn, verder ingericht middels een roadmap, spelregels en een aantal duidelijke doelstellingen. De banken en de zorgverzekeraars hebben we in een aantal sessies meegenomen in ons herstelplan en bij het schrijven van dit verslag denken we dat we reeds een aantal mooie stappen richting herstel hebben gezet en nog gaan zetten.

De goede samenwerking met Amsterdam UMC blijft van groot belang voor onze toekomst. Samen met het Amsterdam UMC en met andere ziekenhuizen en zorgverleners in de regio werken we aan de uitvoering van het Integraal Zorgakkoord. De saamhorigheid binnen en buiten Ziekenhuis Amstelland, die de afgelopen jaren in tijden van covid verder is versterkt, willen we niet verliezen en vormt een goede basis om de doelstellingen van het Integraal Zorgakkoord te realiseren.

Het belangrijkste, zo schreven we al in ons voorwoord van het bestuursverslag van 2020, voor Ziekenhuis Amstelland en haar medewerkers is dat wij toekomstbestendige zorg kunnen blijven bieden op een kwalitatief goede, veilige en vooral aangename en dichtbij wijze. Samen met het Medisch Staf Bestuur en ons managementteam blijven we werken aan een financieel gezonde situatie van waaruit wij onze toekomstambities kunnen waarmaken.

Om deze toekomstplannen te realiseren is een verdere versterking van de financiële positie van Ziekenhuis Amstelland van groot belang. We zullen strak op de ingezette koers van het programma Samen Beter ZHA moeten blijven sturen om in de komende jaren de benodigde resultaten te halen. Daarbij zal een goede balans moeten worden gevonden tussen het bieden van de zorg aan patiënten in het ziekenhuis, en op afstand, thuis bij de patiënt en in nauwe afstemming samen met onze regionale zorg- en welzijnspartners.

In de ruim twee jaar dat wij als bestuur nu mogen werken in Ziekenhuis Amstelland, hebben wij gemerkt dat hier vaak in betrekkelijke stilte ongelofelijk veel werk wordt verzet en zijn wij er oprecht trots op dat we deel kunnen uitmaken van deze prachtige organisatie waar met liefde en zorg gewerkt wordt aan aangename zorg dichtbij. Samen beter worden, is ook echt samen de schouders eronder. Daar willen wij onze medewerkers en medisch specialisten dan ook erg voor bedanken!

Raad van bestuur Ziekenhuis Amstelland

Sophia de Rooij en Paul Rotering

Hoofdstuk 1

Verslag van de raad van toezicht

Inleiding

Met dit verslag beogen we inzicht te geven in de wijze waarop de raad van toezicht uitvoering heeft gegeven aan zijn toezichthoudende taak in Ziekenhuis Amstelland.

In de afgelopen jaren is onder aansturing van de raad van bestuur en met betrokkenheid van het strategisch overleg en het managementteam, alle overige medewerkers en medisch specialisten alsmede de externe stakeholders zoals huisartsen, zorgverzekeraars en banken een basis gelegd voor een gezonde toekomst van Ziekenhuis Amstelland. De raad van toezicht volgt de ontwikkelingen nauwgezet en beoordeelt in hoeverre die conform het ingezette beleid zijn en of de afspraken die met de diverse stakeholders gemaakt zijn ook waargemaakt worden.

Normen van goed bestuur

Ziekenhuis Amstelland past de principes uit de Governancecode Zorg uit 2022 toe. Als het gaat om de samenstelling van de raad van toezicht variëren de deskundigheidsgebieden van de leden. De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht geschiedt conform de WNT en op basis van de richtlijn van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg [NVTZ]. Het aantal commissarissen van de leden van de raad van toezicht is overeenkomstig de daarvoor geldende regels.

Toezicht en informatievoorziening - overlegstructuur

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de raad van toezicht zijn vastgelegd in het Reglement raad van toezicht, dit alles in overeenstemming met de vigerende Governancecode Zorg 2022. De raad van bestuur verschaft de raad van toezicht tijdig de voor een adequaat functioneren benodigde informatie. In de regel zal dit geschieden als voorbereiding op, dan wel tijdens de vergaderingen van de raad van toezicht. Indien daartoe aanleiding is voorziet de raad van bestuur de raad van toezicht tussentijds van relevante informatie.

De raad van toezicht heeft in 2022 zeven keer in aanwezigheid van de raad van bestuur een reguliere vergadering gehad. Hiervan hebben de vergaderingen van 17 augustus en 19 augustus 2022 beiden in het teken gestaan van de jaarrekening 2021. Op 21 november 2022 heeft er daar-

naast een informeel overleg plaatsgevonden tussen de raad van toezicht en de raad van bestuur om bij te praten over de stand van zaken. Deze informele overleggen worden ook in 2023 gecontinueerd. Een vast onderdeel van de reguliere vergaderingen is de schriftelijke voortgangsrapportage van de raad van bestuur. Daarnaast ontvangen de leden van de raad van toezicht maandelijks een financiële en inhoudelijke rapportage. De raad van toezicht hecht aan een goede dialoog met de medezeggenschapsgorganen. De raad van toezicht is in 2022 eenmaal aanwezig geweest in een overlegvergadering van de raad van bestuur met de ondernemingsraad. Er heeft een jaarlijkse bijeenkomst met het bestuur van het Medisch Specialistisch Bedrijf plaats gevonden. De Verpleegkundige Advies Raad [VAR] is in 2022 niet aanwezig geweest bij een van de vergaderingen van de commissie Kwaliteit en Veiligheid.

Evaluatie functioneren raad van toezicht - raad van bestuur

Jaarlijks evalueert de raad van toezicht het eigen functioneren zonder de aanwezigheid van de raad van bestuur. De jaarlijkse evaluatiebijeenkomst heeft plaatsgevonden op 12 september 2022. Iedere drie jaar wordt deze evaluatie begeleid door externe deskundigen. De eerstvolgende externe evaluatie zal in 2023 plaatsvinden.

Twee leden van de raad van toezicht hebben in 2022 een scholing gevolgd. De heer Hendrik Verschuur en de heer Peter Littooy hebben deelgenomen aan de Hospital Leadership Academy op 28 september en 29 september 2022. Een overzicht van de scholing van de leden van de raad van toezicht is gepubliceerd op de website van de NVTZ.

Samenstelling en aandachtsgebieden

De raad van toezicht is in overeenstemming met de statuten van de stichting samengesteld uit leden met algemeen bestuurlijke kwaliteiten. De raad van toezicht bestaat uit zes leden. De leden worden benoemd voor een periode van vier jaar. Zij zijn herbenoembaar, maar kunnen niet langer dan acht aaneengesloten jaren zitting hebben. Er is rekening gehouden met een spreiding van deskundigheid, diversiteit, leeftijd, achtergrond en regio. In de statuten is gewaarborgd dat leden van de raad van toezicht onafhan-

kelijk van Ziekenhuis Amstelland functioneren. In 2022 heeft er een wijziging plaatsgevonden in de samenstelling van de raad van toezicht. Met het vertrek van mevrouw Marjolein Verstappen in oktober 2021, heeft de heer Hendrik Verschuur het voorzitterschap van de Commissie Kwaliteit en Veiligheid per 13 december 2021 overgenomen. Daarnaast is de procedure voor het werven van een nieuw lid in januari 2022 gestart. Op voordracht van de cliëntenraad heeft de procedure geleid tot de benoeming van mevrouw dr. Jacquelin Noordhoek als lid van de raad van toezicht per 14 mei 2022. In 2023 is de samenstelling van de raad van toezicht gewijzigd. Na het beëindigen van de tweede benoemingstermijn heeft Paul Steman de raad van toezicht verlaten per 23 maart 2023. Per 1 oktober 2023 treedt Ron Akkerman toe tot de raad van toezicht.

Ten aanzien van de Wet bestuur en toezicht heeft de raad van toezicht geconstateerd dat voldaan wordt aan de in deze wet gestelde eisen. In deze wet is het aantal toezichtfuncties dat bestuurders en toezichthouders vervullen gemaximeerd. De streefcijfers man/vrouw verhouding gelden momenteel nog niet voor stichtingen maar stellen dat maximaal 70% van een toezichthoudend orgaan uit één sekse bestaat. De verhouding vrouw/man binnen de raad van toezicht van Ziekenhuis Amstelland bedraagt eind 2022 33,3%/66,6%. Bij de werving en selectie van nieuwe leden van de raad van toezicht zal deze verhouding in ogenschouw worden genomen.

De raad van toezicht heeft in 2022 goedkeuring gegeven aan de jaarrekening 2021, de WNT-klasseindeling 2022, het ontvangen van een reiskostenvergoeding (conform de WNT-lijn van beloning van de raad van bestuur), de benoeming van mevrouw Jacquelin Noordhoek - van der Staay per 14 mei 2022 als lid van de raad van toezicht, het doorontwikkelen van de samenwerking tussen Ziekenhuis Amstelland en een zelfstandig behandelcentrum (ZBC), het verstrekken van de opdracht aan werving- en selectiebureau Odgers Berndtson voor de werving van de voorzitter raad van toezicht en de begroting 2023.

Daarnaast heeft de raad van toezicht de reglementen van de raad en de commissies herzien, is een statutenwijziging doorgevoerd om daarmee te voldoen aan de vigerende wet- en regelgeving, is een profielschets voor de voorzitter van de raad van toezicht opgesteld en is de werving van een nieuwe voorzitter op basis daarvan gestart.

Risicomanagement is een onderwerp dat meermaals per jaar op de agenda staat van de raad van toezicht. Voorts heeft de raad van toezicht in 2022 het jaargesprek gevoerd met de tweehoofdige raad van bestuur.

Organisatieontwikkeling

De raad van toezicht volgt de organisatieontwikkeling in-

tensief en is hierover door de raad van bestuur steeds uitvoerig geïnformeerd aan de hand van voortgangsrapportages. Ook zijn leden van de raad van toezicht aanwezig bij kwaliteitsrondes.

Auditcommissie Financiën

De auditcommissie Financiën kwam in 2022 zes keer bij elkaar. Bij de vergaderingen van de auditcommissie Financiën is naast de voltallige raad van bestuur ook de manager Financiën, Control en Informatievoorziening aanwezig, alsmede in voorkomende gevallen de externe accountant. De auditcommissie Financiën is ingesteld om de belangrijkste onderwerpen rond financiën voor de raad van toezicht voor te bereiden en te adviseren over exploitatie, financiering en solvabiliteit. De onderwerpen die werden besproken betroffen de continuïteit van het ziekenhuis, de maandelijkse financiële rapportages, de kaderbrief en begroting 2023, het opstellen van de jaarverslaggeving en de controle daarvan, de continuering van de controlerend accountant, de managementletter, de liquiditeitsprognoses en het investeringsbeleid.

Commissie Kwaliteit en Veiligheid

De commissie Kwaliteit en Veiligheid kwam in 2022 vier keer bij elkaar. Bij de vergaderingen van de commissie Kwaliteit en Veiligheid zijn naast de raad van bestuur ook de senioradviseur Kwaliteit en Veiligheid en de portefeuillehouder Kwaliteit en Veiligheid van het MSB-bestuur aanwezig. Door en via de commissie Kwaliteit en Veiligheid is de raad van toezicht door de raad van bestuur op de hoogte gehouden van de verbetermaatregelen naar aanleiding van meldingen incidenten (VIM), klachten en de calamiteitenonderzoeken. Andere onderwerpen waren de voortgang naar aanleiding van (onaangekondigde) bezoeken van IGJ, Qualicor Qmentum en de prestatie-indicatoren.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie adviseert onder andere over het werkgeverschap en de honorering van de leden van de raad van bestuur. In het kader van de jaarlijkse prestatie- en resultaatbeoordeling van de raad van bestuur, voert de remuneratiecommissie namens de raad van toezicht eens per jaar een gesprek met een vertegenwoordiging van het managementteam Ziekenhuis Amstelland, het Medisch Specialistisch Bedrijf en daarna met de raad van bestuur. Doel van de gesprekken is het verkrijgen van inzicht in het functioneren van de raad van bestuur van Ziekenhuis Amstelland.

De remuneratiecommissie heeft in april 2022 met de raad van bestuur gesproken om haar functioneren te evalueren.

Werving- en selectiecommissie

De werving- en selectiecommissie houdt zich onder an-

dere bezig met het opstellen van wervingscriteria en selectieprocedures inzake leden van de raad van bestuur en de raad van toezicht. In 2022 is er een procedure geweest voor werving van een lid van de raad van toezicht en is de procedure opgestart voor werving van een nieuwe voorzitter voor de raad van toezicht.

Tot besluit

Het jaar 2022 is alweer een bijzonder jaar geweest voor Ziekenhuis Amstelland. Het ziekenhuis heeft haar normale processen moeten leveren in een situatie van grote achterstanden in de zorg, grote tekorten aan gekwalificeerde medewerkers, een hoog ziekteverzuim en lastige omstandigheden door corona. De raad van toezicht wil dan ook haar grote waardering uitspreken voor de enorme inzet en grote betrokkenheid van de medewerkers, het management, de raad van bestuur en de partners van het Ziekenhuis Amstelland.

Samenstelling raad van toezicht Ziekenhuis Amstelland 2022 ¹

Naam	Hoofd- en nevenfuncties
Steman, drs. P.J. RA MBA (1965)	<ul style="list-style-type: none"> • Voormalig partner-aandeelhouder en lid bestuursraad Mazars Accountants en Adviseurs • Lid raad van commissarissen New Amsterdam Invest N.V. • Tot 1-8-2022 in dienst bij Leerkracht Jong Leren • Stichting Kind en Onderwijs Rotterdam
Hekscher, drs. A. (1979)	<ul style="list-style-type: none"> • Algemeen Directeur Blink C.V. • Lid bestuur Stichting Collectieve Israël Actie
Verschuur, dr. H.P. (1961)	<ul style="list-style-type: none"> • KNO-arts / hoofd-hals oncoloog Haaglanden Medisch Centrum • Lid raad van toezicht Viva! Zorggroep • Lid adviescommissie SKMS • Voorzitter van Dokters van de Wereld
Tarlavski, mr. R. (1965)	<ul style="list-style-type: none"> • Advocaat en partner, CMS • Voorzitter van de Bezwarencommissie Stichting Collectieve Maror-gelden Nederland • Lid raad van toezicht Nederlands Filmfonds
Littooj, drs. P. (1958)	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter raad van toezicht Hof en Hiem Sint Nicolaasga • Lid raad van toezicht Omring Hoorn • Lid raad van toezicht Streekziekenhuis SKB Winterswijk
Noordhoek-van der Staay, dr. J.J. (1961)	<ul style="list-style-type: none"> • CEO Dutch Cystic Fibrosis Foundation (NCFS) • President CF Europe

¹ In 2023 is de samenstelling van de raad van toezicht gewijzigd. Na het beëindigen van de tweede benoemingstermijn heeft Paul Steman de raad van toezicht verlaten per 23 maart 2023. Per 1 oktober 2023 treedt Ron Akkerman toe tot de raad van toezicht.

Overzicht presentie vergaderingen², benoemingsperiode en portefeuillevreiding 2022

Naam	Aantal vergaderingen	Eerste maal benoemd	Tweede maal benoemd	Huidig termijn eindigt op	Aandachtsgebieden
Steman, drs. P.J. RA MBA (1965)	10/10	23-03-2015	23-03-2019	23-03-2023	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter rvt (vanaf 13-12-2020) • Vicevoorzitter rvt (tot 13-12-2020) • Voorzitter auditcommissie Financiën (tot 13-12-2020) • Voorzitter remuneratiecommissie (vanaf 13-12-2020) • Lid remuneratiecommissie
Hekscher, drs. A. (1979)	13/13	14-02-2020		14-02-2024	<ul style="list-style-type: none"> • Voordracht Vereniging CIZ • Lid auditcommissie (vanaf 14-02-2020)
Verschuur, dr. H.P. (1961)	12/12	01-04-2020		01-04-2024	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter commissie Kwaliteit en Veiligheid (vanaf 13-12-2021) • Lid commissie Kwaliteit en Veiligheid (vanaf 1-4-2020) • Lid werving en selectiecommissie
Tarlavski, mr. R. (1965)	10/10	14-03-2016	21-01-2020	14-03-2024	<ul style="list-style-type: none"> • Voordracht Vereniging CIZ • Vicevoorzitter RvT (vanaf 13-12-2020) • Lid werving en selectiecommissie • Lid remuneratiecommissie
Littooij, dr. P. (1958)	13/13	01-01-2021		01-01-2025	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter Auditcommissie (per 27-9-2021)
Noordhoek-van der Staay, dr. J.J. (1961)	9/9	14-05-2022		14-05-2026	<ul style="list-style-type: none"> • Voordracht Cliëntenraad • Lid commissie Kwaliteit en Veiligheid (per 14-05-2022)

² De aantallen betreffen alle vergaderingen, inclusief de commissievergaderingen.

Hoofdstuk 2

Profiel van de organisatie

2.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Ziekenhuis amstelland
Rechtsvorm	Stichting
Adres	Laan van de Helende Meesters 8
Postcode	1186 AM
Plaats	Amstelveen
Telefoonnummer	020 – 755 70 00
Identificatienummer NZa	Categorie 10, ziekenhuizen; nr. 1300
Nummer KvK	41197638
E-mailadres	info@ziekenhuisamstelland.nl
Internetpagina	www.ziekenhuisamstelland.nl

2.2 Structuur van de organisatie

2.2.1 Doelstelling

Ziekenhuis Amstelland stelt zich ten doel om in samenwerking met huisartsen en andere zorgverleners patiënten in haar werkgebied en patiënten met een Joodse identiteit, ongeacht hun vestigingsplaats, goede en betaalbare medische en verpleegkundige zorg te leveren in een aangename omgeving. Daartoe exploiteert Ziekenhuis Amstelland met ruim 1.100 medewerkers een ziekenhuis in Amstelveen met klinische-, poliklinische- en diagnostische faciliteiten. Daarnaast beschikt Ziekenhuis Amstelland over een polikliniek in Uithoorn. Waar nodig worden noodzakelijke diensten aangeboden door of via samenwerkingspartners. Het ziekenhuis beschikt over 200 bedden voor klinische opnames en dagbehandelingen. Per jaar vinden ruim 60.000 poliklinische bezoeken en ruim 9.000 klinische opnames plaats.

2.2.2 Juridisch

Ziekenhuis Amstelland is een algemeen ziekenhuis dat juridisch is vormgegeven in een stichting. De statutaire zetel van het ziekenhuis is gevestigd in Amstelveen. Het ziekenhuis beschikt over een toelating als instelling voor medisch-specialistische zorg volgens de bepalingen in de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza). Tevens beschikt het ziekenhuis over een contract voor het leveren van 'tijdelijk ziekenhuisverblijf' (verkeerde bed) in het kader van de Wet langdurige zorg (Wlz). In het verslagjaar golden er geen vergunningen op grond van artikel 2 en 8 Wet bij-

zondere medische verrichtingen (WBMV). Dit betekent dat in Ziekenhuis Amstelland geen bijzondere medische verrichtingen plaatsvinden die een specifieke vergunning vragen.

2.2.3 Kernactiviteiten en werkgebied

Ziekenhuis Amstelland is een algemeen ziekenhuis voor de regio Amstelland en heeft een bovenregionale functie voor de Joodse bevolkingsgroep in Nederland. Ziekenhuis Amstelland levert medisch specialistische zorg, die in de basisverzekering verankerd is en beschikt over een Spoedeisende Hulp, een Acute Opname Afdeling en een Intensive Care.

2.2.4 Deelnemingen

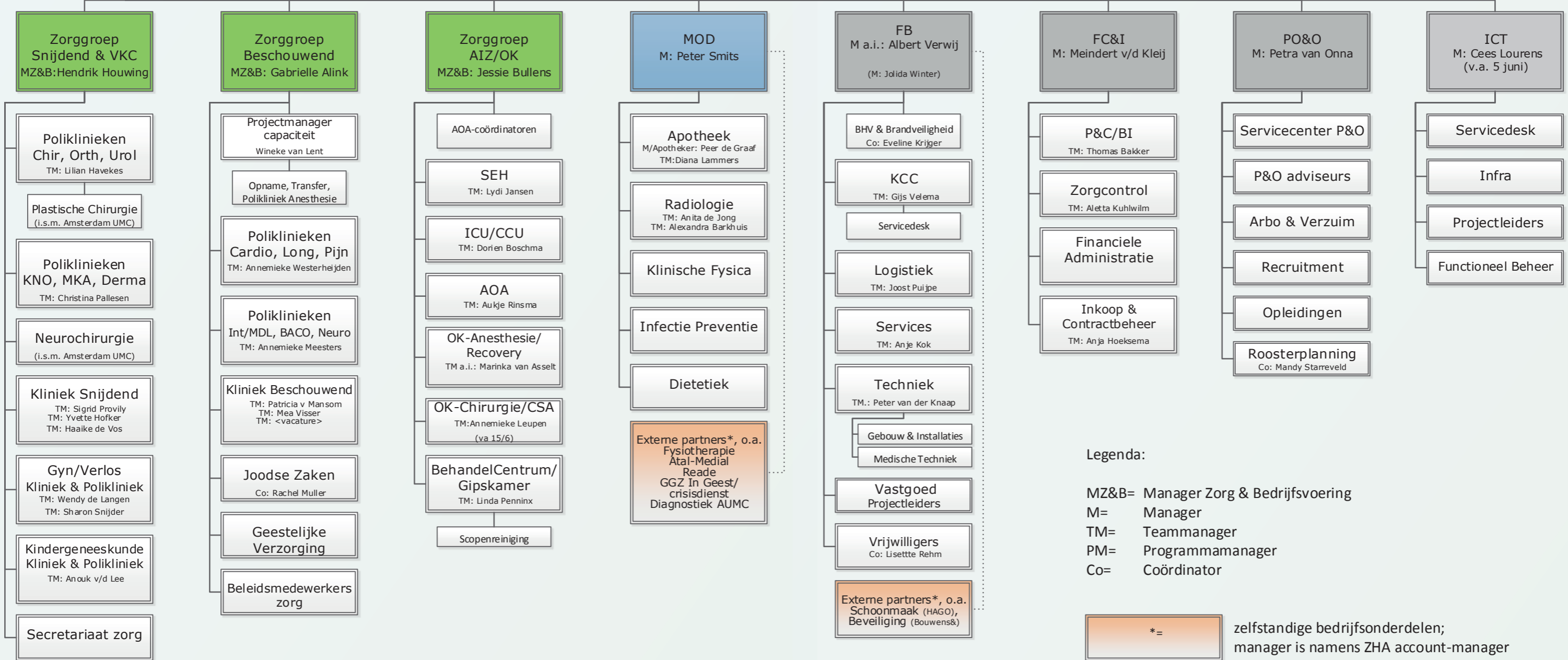
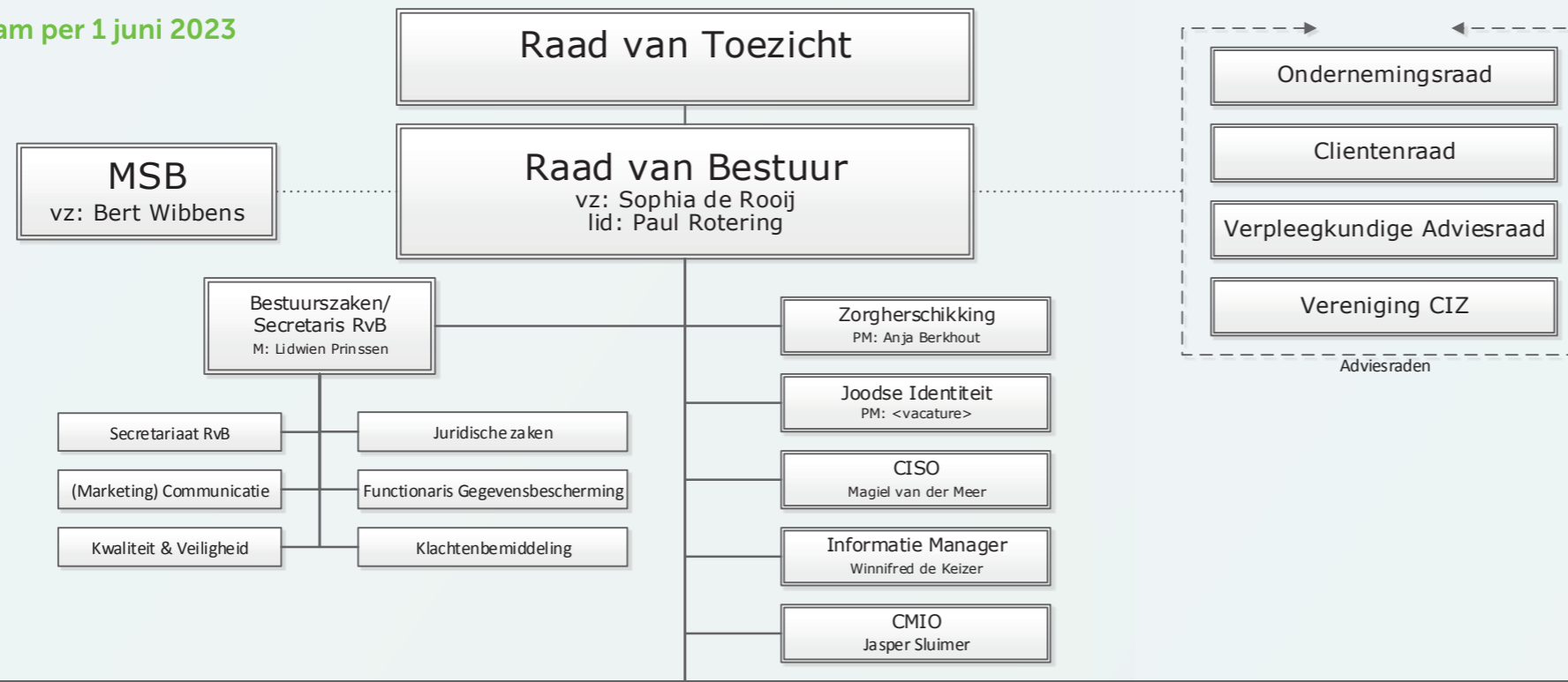
Tot 2021 was er sprake van deelnemingen in AmstelClinic bv en Nicolaes Tulp Apotheek bv.

- Via AmstelClinic bv participeert het ziekenhuis, samen met de dermatologen in AmstelClinic Dermatologie bv. Hier werd onverzekerde dermatologische zorg aangeboden. In 2020 is besloten deze bv's te liquideren. Dit is gerealiseerd in 2022.
- Nicolaes Tulp apotheek bv. In 2017 is Nicolaes Tulp Apotheek bv opgericht om binnen het ziekenhuis een politheek te kunnen inrichten. Doel van deze politheek is patiënten in staat te stellen na hun bezoek aan een specialist of na ontslag uit de kliniek hun medicatie, voorzien van de juiste uitleg, direct te kunnen ophalen.

2.2.5 Organogram per 1 juni 2023

Organogram

- Structuur per 01-01-2021
- Namen sleutelfunctionarissen; voor intern gebruik
- Werkversie 01-06-2023



Legenda:

- MZ&B= Manager Zorg & Bedrijfsvoering
- M= Manager
- TM= Teammanager
- PM= Programmamanager
- Co= Coördinator

***=** zelfstandige bedrijfsonderdelen; manager is namens ZHA account-manager

Hoofdstuk 3

Governance en bestuur

3.1 Verslag raad van bestuur

3.1.1 Samenstelling raad van bestuur

Ziekenhuis Amstelland kent als bestuursorganen een raad van bestuur en een raad van toezicht. De raad van toezicht ziet toe op het besturen door de raad van bestuur. De raad van bestuur van het ziekenhuis is belast met het besturen en vertegenwoordigen van de stichting en met de algehele leiding van de organisatie. De raad van bestuur werkt volgens een reglement. De reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht zijn in 2022 herzien op basis van de nieuwe Governancecode Zorg 2022 en worden jaarlijks gereviseerd en waar nodig aangepast. De laatste revisie van de reglementen dateert van 12 december 2022.

Samenstelling raad van bestuur

Naam	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
Mevrouw prof. dr. S.E.J.A. de Rooij	Voorzitter raad van bestuur 1 februari 2021	<ul style="list-style-type: none">• Hoogleraar Interne geneeskunde leerstoel Geriatrie/Ouderengeneeskunde RUG/UvA• Internist-Ouderengeneeskunde en Klinisch Geriater• Lid RvC Zorgpartners Friesland• Lid Kwaliteitsraad Zorginstituut [tot 1-1-2023]• Lid Raad van Toezicht Nivel• Voorzitter Stichting Effectieve Ouderenzorg
De heer drs. P.A. Rotering	Lid raad van bestuur 1 maart 2021	<ul style="list-style-type: none">• Lid bestuurdersoverleg Epic Vereniging Nederland

3.1.2 Bezoldiging

De raad van bestuur wordt bezoldigd volgens de Wet normering topinkomens (WNT) zorg en jeugdhulp.

3.1.3 Besturing

De afstemming en samenwerking met het Medisch Specialistisch Bedrijf Amstelland vindt iedere twee weken plaats aan de Bestuurlijke overlegtafel, bestaande uit de raad van bestuur van het ziekenhuis en het bestuur van het Medisch Specialistisch Bedrijf Amstelland. Daarnaast overlegt de raad van bestuur wekelijks op individuele basis en maandelijks met het gehele managementteam. Het managementteam is verantwoordelijk voor de going concern, dat wil zeggen de bestaande bedrijfsvoering, en de belangrijkste ontwikkelingsprojecten. Het managementteam komt wekelijks bijeen. De agenda van de raad van bestuur en het managementteam wordt wekelijks doorgesproken

met de voorzitter van het managementteam en de voorzitter van de raad van bestuur in aanwezigheid van de bestuurssecretaris, die tevens deel uitmaakt van het managementteam vanuit de rol als manager Bestuurszaken.

Het growing concern, de uitvoering van het herstelprogramma Samen Beter ZHA dat in 2022 is gestart, ligt in handen van stuurgroep Samen Beter ZHA waar de raad van bestuur, vertegenwoordigers van Medisch Specialistisch Bedrijf en het managementteam aan deelnemen. De stuurgroep komt iedere twee weken bijeen.

De hoofdprincipes van de besturing zijn gebaseerd op dual management op niveau van raad van bestuur en het Medisch Specialistisch Bedrijf en op zorggroep niveau. Dit vanuit nauwe betrokkenheid en medeverantwoordelijkheid van de medisch specialist bij het ziekenhuisproces en

ziekenhuismanagement, integrale decentrale managementverantwoordelijkheid en een platte organisatiestructuur. Ziekenhuis Amstelland kent twee medisch managers, namelijk een Medisch Manager voor de acute zorg en in 2022 is tevens in samenspraak met het Medisch Specialistisch Bedrijf ook een medisch manager OK aangesteld.

Er wordt gebruik gemaakt van de A3 systematiek als planning- control-cyclus c.q. besturingsinstrument. De planning-en-controlcyclus voorziet in het geven van financiële en niet-financiële kaders, gevolgd door een begroting en jaarplan voor het komende jaar waarin naast financiële ook niet-financiële doelstellingen en projecten zijn opgenomen. In 2022 zijn kwartaalrapportage gesprekken gehouden, voorgezeten door raad van bestuur in aanwezigheid van verantwoordelijke manager, het Medisch Specialistisch Bedrijf en de vakgroepvoorzitters in het kader van dual management.

3.1.4 Medezeggenschap

De raad van bestuur heeft elke zes weken een formele overlegvergadering met de ondernemingsraad over organisatiebrede ontwikkelingen en lopende advies- en instemmingsaanvragen. In 2022 heeft elke maand een (in) formeel overleg plaatsgevonden met de cliëntenraad. De ondernemingsraad en de cliëntenraad brengen ieder een eigen jaarverslag uit. De voorzitter raad van bestuur spreekt tenminste viermaal per jaar met de VAR.

Conform de samenwerkingsovereenkomst met het Medisch Specialistisch Bedrijf wordt eveneens over de in de overeenkomst opgenomen onderwerpen advies gevraagd door de raad van bestuur. Met het bestuur van het Medisch Specialistisch Bedrijf vindt tweewekelijks overleg plaats. De bestuursleden van het Medisch Specialistisch Bedrijf participeren in de Bestuurlijke overlegtafel, het programma en de stuurgroep van Samen Beter ZHA, de stuurgroep Kwaliteit en Veiligheid, de commissie Kwaliteit en Veiligheid van de Raad van Toezicht en zij nemen deel aan de kwartaalgesprekken. Ook sluiten zij aan bij de gesprekken met de stakeholders en bij het bestuurlijk overleg met het Amsterdam UMC.

3.1.5 Overleg belanghebbenden

Vanuit de doorontwikkeling van de samenwerking tussen de huisartsen en het ziekenhuis is samen met de huisartsen en het Medisch Specialistisch Bedrijf in 2021 het Programma Aangenaam Dichtbij ingericht. Met alle partijen, te weten Ziekenhuis Amstelland, de huisartsen en het Medisch Specialistisch Bedrijf wordt maandelijks overlegd over gezamenlijke onderwerpen. Ook vinden maandelijks gesprekken plaats met de bestuurders van de aanpalende gezondheidsorganisaties zoals VVT en GGZ.

Met de Vereniging Centraal Israëlitische Ziekenverpleging is op reguliere basis overleg over de Joodse identiteit. Gezamenlijk wordt invulling gegeven aan de versterking Joodse Identiteit van het ziekenhuis.

Met de zorgverzekeraars, het Waarborgfonds voor de Zorgsector en de bank vindt op constructieve wijze periodiek overleg plaats.

3.2 Strategische koers

In 2020 heeft Ziekenhuis Amstelland haar strategische koers opnieuw uitgezet. Rondom het motto Aangenaam Dichtbij heeft Ziekenhuis Amstelland de laatste twee jaren nóg intensiever geïnvesteerd in de samenwerking met haar regionale partners. Binnen het Regionaal Overleg Acute Zorgketen (ROAZ) vindt dit plaats op gebied van acute zorg en geboortezorg. In de regio is Ziekenhuis Amstelland voorzitter van een van de vijf SIGRA-regiotafels waaraan 32 partners samenwerken aan een nadere invulling van het Integraal Zorgakkoord met accent op preventie, ouderenzorg en chronische zorg. In 2022 werden twee transformatiesubsidies verworven die zich richten op patiëntencommunicatie en het bevorderen van 21e-eeuwse vaardigheden bij de ruim 54.000 zorgmedewerkers in de regio Amstelland.

De vraag van de patiënt en de huisarts in de regio is bij de ontwikkeling van de strategische agenda als uitgangspunt genomen. Binnen de regio bestond reeds een hechte samenwerkingsrelatie met de eerste lijn. Zo wordt er ook intensief samengewerkt met de huisartsen op de geïntegreerde HAP en vindt er weer twee keer per jaar een goed bezochte Huisarts ONTmoet Specialist- bijeenkomst (HontS) plaats.

Het ziekenhuis heeft al lang geleden de keuze gemaakt om een aantal weinig voorkomende diagnoses en bepaalde hooggespecialiseerde activiteiten niet langer aan te bieden in de zorgverkoop. Daarmee positioneert Ziekenhuis Amstelland zich als een algemeen regionaal ziekenhuis dat zich voornamelijk richt op tweedelijns zorg waarbij sommige zorg zoals oncologische, neurologische, kindergeneeskundige en cardiologische zorgpaden deels in shared care plaats vindt.

De legitimering van haar bestaan ontleent het ziekenhuis aan het vermogen om aan patiënten, op verwijzing van huisartsen, op kwalitatief goed niveau blijkens onder meer de toegekende Qualicor accreditatie in 2021, diagnostiek en tweedelijns behandeling te bieden. Maar ook adviseren onze professionals de patiënten goed en gericht waar mogelijk een meer complexe behandeling het best kan plaatsvinden. Het ziekenhuis ontleent zijn kracht aan de directe contacten tussen huisarts en andere verwijzers en

hoofdbehandelaar in een compact en toegankelijk ziekenhuis.

Ziekenhuis Amstelland richt zich op de voortzetting en uitbouw van de hechte samenwerking met de eerste lijn over de volle breedte met een solide ingerichte organisatie. In het programma Aangenaam Dichtbij wordt samengewerkt aan de inrichting van zorgpaden voor chronisch zieke patiënten. Voor wat betreft de medisch specialistische samenwerking blijft het ziekenhuis zich richten op samenwerking met Amsterdam UMC en binnen de ROAZ en in SIGRA-verband ook met andere ziekenhuizen in de regio. Om deze koers te realiseren was in 2016 het uitvoeringsplan 'Top in basiszorg 2016-2020' gemaakt. Inmiddels koerst Ziekenhuis Amstelland met het scenario 'Zelfstandig verder' op verdere productiegroei en samenwerking met Amsterdam UMC onder meer door de introductie van diverse zorgerschikkingstrajecten.

Reeds in 2020 heeft Ziekenhuis Amstelland het besluit genomen om naast zorg ook op ICT-gebied een intensieve samenwerking aan te gaan met Amsterdam UMC om hun EPD-infrastructuur, te weten EPIC, onder specifieke condities te kunnen gebruiken vanaf april 2022. Dit was een belangrijk en noodzakelijk strategisch besluit om invulling te kunnen geven aan de digitalisering zoals beschreven in het strategisch beleidsplan 2021-2025.

3.3 Impact corona-virus (COVID-19)

In de eerste drie maanden van 2022 had covid nog een aanzienlijke invloed op de bedrijfsvoering van Ziekenhuis Amstelland, ten eerste doordat covidpatiënten zorg vereisten van het ziekenhuis en daarmee beslag legden op een deel van de zorgcapaciteit en ten tweede doordat covid bijdroeg aan het hoge ziekteverzuim onder de werknemers. Dankzij de continuïteitsbijdrage over het eerste kwartaal van 2022, die wordt geschat op ongeveer € 3,9 miljoen, werd het operationele verlies in de eerste maanden van 2022 beperkt. Hoewel covid sindsdien op de achtergrond is geraakt, blijft het ziekteverzuim onder de werknemers in 2022 onverminderd hoog. Dit lijkt mede een gevolg van de hoge werkdruk die door covid de afgelopen jaren ook voor de werknemers van Ziekenhuis Amstelland heeft bestaan.

Door de hoge mate van urgentie voor covidpatiënten en de strenge veiligheidseisen was de reguliere electieve zorgproductie sinds begin maart 2020 aanzienlijk gedaald ten opzichte van de acute zorg. Ook andere activiteiten, zoals onderzoeksprojecten en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet. In 2022 is er weer een en ander voorzichtig opgestart.

Steun van zorgverzekeraars en overheden

Op landelijk niveau zijn door de landelijke koepelorganisaties (NFU, NVZ en ZN) afspraken gemaakt om de financiële impact van covid voor ziekenhuizen te beperken. Op hoofdlijnen behelzen deze afspraken financiële compensatie voor productiederving en voor meerkosten die covidzorg met zich meebrengt. De ervaring van de afgelopen jaren leert dat de precieze uitwerking van deze afspraken tijdrovend is, waardoor de exacte omvang van de financiële compensatie waarschijnlijk in de loop van 2023, of mogelijk zelfs in 2024, kan worden bepaald. In de jaarrekening 2022 is de omvang van de compensatie opgenomen zoals die tot op heden kon worden berekend met de toen bekende gegevens.

Verder heeft Ziekenhuis Amstelland begin 2022 afspraken gemaakt met verzekeraars om voorschotten te ontvangen gedurende de implementatieperiode van het nieuwe EPD-systeem EPIC, aangezien het declaratieproces tijdens deze implementatieperiode werd onderbroken. De ontvangen voorschotten waren, zoals voorzien, hoger dan de vergoeding waarop Ziekenhuis Amstelland uiteindelijk recht bleek te hebben op grond van de geleverde zorgprestaties. Met de betreffende verzekeraars zijn [nagekomen] afspraken gemaakt om de te veel ontvangen bedragen in de tweede helft van 2022 en in de eerste helft van 2023 terug te betalen.

3.4 Risicoparagraaf

Risico's worden door Ziekenhuis Amstelland ingedeeld in strategische, tactische en operationele risico's. Daarnaast loopt Ziekenhuis Amstelland financiële risico's. De risicobereidheid van Ziekenhuis Amstelland is laag. Voor zover risico's verzekerd kunnen worden, verzekert Ziekenhuis Amstelland deze met behoud van een beperkt eigen risico. Dit betreft met name operationele risico's. Ook zijn maatregelen getroffen om de gevolgen van deze operationele risico's zo veel mogelijk te beperken.

Sinds 2021 worden risico's en beheersmaatregelen per kwartaal besproken door acht domeinhouders. Een actueel overzicht en stand van zaken van de top 10 risico's en de mitigerende maatregelen worden vervolgens aangeleverd aan het managementteam en aan de Bestuurlijke overlegtafel. Tevens wordt de top 10 aan risico's en mitigerende maatregelen door de raad van bestuur twee keer per jaar besproken met de raad van toezicht.

3.4.1 Strategische risico's

Ziekenhuis Amstelland ziet een drietal strategische risico's: marktontwikkelingen, arbeidsmarkt en vastgoed.

Marktonwikkelingen

De strategie van Ziekenhuis Amstelland is gericht op groei, kostenbeheersing en werkkapitaalmanagement. Bij alle risico's wordt de impact op imago, patiënten en financiën meegewogen. De strategie en koers van Ziekenhuis Amstelland voorzien in herstel en in groei tot en met 2026. De groeirimte voor medisch-specialistische zorg is weliswaar landelijk beperkt door eerst het Hoofdlijnenakkoord en thans door het Integraal Zorgakkoord, maar Ziekenhuis Amstelland heeft met de zorgverzekeraars afgesproken dat de productie mag groeien. Ziekenhuis Amstelland heeft in 2021 samen met de zorgverzekeraars gewerkt aan gezamenlijke uitgangspunten voor individuele contractering met de zorgverzekeraars na 2024. Voor het jaar 2022 en 2023 - en met sommige verzekeraars ook voor 2024 - is een meerjarenovereenkomst gesloten vanuit de Zelfstandig Verder overeenkomst uit 2018. Deze overeenkomst geeft Ziekenhuis Amstelland de ruimte om middels productiegroei, onder meer door zorgerschikking, de regionale functie te verstevigen en de financiële positie verder te versterken.

De productiegroei is voor Ziekenhuis Amstelland nog steeds van belang om schaalvoordelen te behalen en te kunnen blijven voldoen aan diverse kwaliteits- en governance eisen.

Arbeidsmarkt

Om de productie en de productiegroei te kunnen realiseren, zijn voldoende en goed gekwalificeerde werknemers nodig vooral in de (gespecialiseerde) verpleegkundige beroepen. Op het gebied van de gespecialiseerde verpleegkundigen is regionaal (en nationaal) sprake van toeneemende krapte. Deze krapte leidt aan de ene kant tot het risico dat patiënten geweigerd worden door SEH-stops en wachtlijsten, wat niet alleen negatief uitpakt voor de regionale patiënt maar ook voor de omzet. Aan de andere kant leidt dit tot het risico dat personele kosten stijgen, mede door noodzakelijke inhuur van tijdelijke werknemers. Ziekenhuis Amstelland heeft de volgende maatregelen genomen om dit risico te beheersen: het vergroten van de opleidingscapaciteit voor verpleegkundigen, het traineeprogramma, het leiderschapsprogramma voor onze leidinggevenden en het bieden van meer ontwikkelingsmogelijkheden aan medewerkers om hen ook nog langer aan ons te binden. Ook heeft het programma Samen Beter aandacht voor de inzet en kosten van PNIL. In 2022 heeft ziekenhuis Amstelland ruim 120 medewerkers opgeleid. Dat is maar liefst meer dan 10% van het totaal aantal medewerkers. Dit sluit aan op onze strategische visiedocument 'Leren en Ontwikkelen' dat in 2022 met inzet van afvaardiging uit de hele organisatie tot stand is gekomen.

Daarnaast is in oktober 2022 een sfeerproeverij gehouden om latent werkzoekenden te interesseren voor een baan bij Ziekenhuis Amstelland. Dit leverde een aantal nieuwe medewerkers op. Ook de enthousiast in de social media gedeelde arbeidsmarktcampagne 'Join the Team' trok veel aandacht van potentiële en nieuwe medewerkers. Tot slot hebben we een nieuwe traditie geïntroduceerd; het Ziekenhuis Amstelland Festival, een festival voor alle medewerkers, medisch specialisten en vrijwilligers om hen te bedanken voor hun inzet en de gewaardeerde samenwerking.

Vastgoed

Het ziekenhuisgebouw van Ziekenhuis Amstelland bestaat uit diverse delen die zijn gebouwd tussen 1968 en 2010. Het vastgoedbeheer is erop gericht middels onderhoud en gerichte investeringen de kwaliteit van de huisvesting en de technische voorzieningen op peil te houden. Waar nodig worden externe adviezen van gespecialiseerde bureaus ingewonnen, bijvoorbeeld ter validatie van het OK-complex en ter verbetering van de brandveiligheid.

Op langere termijn is het de wens van Ziekenhuis Amstelland om over te gaan op structurele vernieuwing van de huisvesting door middel van renovatie en/of gefaseerde nieuwbouw. In de afgelopen jaren zijn enkele verkennende studies gedaan inzake de toekomstige huisvesting van het ziekenhuis. Het lange termijn huisvestingsplan (LTHP) dat in 2019 werd geschreven, is echter toe aan een update die door de stuurgroep Huisvesting in 2023 zal worden opgeleverd. Op basis hiervan zal een voorbereiding voor de gefaseerde vernieuwing van het vastgoed gemaakt worden.

3.4.2 Tactische risico's

Tactisch gezien loopt Ziekenhuis Amstelland vooral risico op gebied van ICT, informatieveiligheid en kostenbeheersing.

ICT en informatieveiligheid

ICT is inmiddels een cruciaal, met het primaire proces vervlochten, instrument geworden. Daarmee is het voor de uitvoering van de processen een 'license to operate'. Op operationeel niveau zijn maatregelen genomen om de continuïteit van de systemen te waarborgen. Daaronder vallen back-up faciliteiten, fall back scenario's, firewalls, penetratietesten en regulier onderhoud op systemen. Op tactisch niveau zijn de risico's dat ICT-systemen onvoldoende ondersteunend werken, dat deze systemen niet tijdig aangepast worden aan veranderende wet- en regelgeving en dat de systemen achterblijven bij veranderende werkprocessen. Ziekenhuis Amstelland blijft werken aan de ICT-systemen om deze aan te passen aan veranderin-

gen in werkprocessen en zet zich in om het risico op geen beschikbaarheid te beperken. Met het implementeren van het nieuwe ERP-systeem AFAS in 2021 en van het EPIC-EPD in 2022 is een grote verbetering gemaakt. Ook zijn stappen gezet om ons extern te laten auditen voor NEN7510. Verder worden medewerkers op verschillende momenten en manieren gewezen op risico's rondom informatiebeveiliging om hen bewust te maken hiervan.

Kostenbeheersing

Het risico kostenbeheersing wordt beheerst door de maandrapportages ten behoeve van alle budgethouders en de kwartaalgesprekken tussen de teammanagers en de managers en tussen de managers en de raad van bestuur. In de kwartaalgesprekken worden ook productie, opleiding, ziekteverzuim, medewerkerstevredenheid, inzet van werknemers niet in loondienst en kwaliteit aan de orde gesteld en de voortgang van het jaarplan besproken. Om de risico's verder te beheersen worden met managers stringente afspraken gemaakt over kostenbudgetten en kostenbesparingen die gemonitord worden met behulp van een dashboard. Afwijkingen tussen budget en realisatie worden kort cyclisch besproken met verantwoordelijke managers.

3.4.3 Risico's inzake fraude en overtreding wet- en regelgeving

Ziekenhuis Amstelland voert beleid en heeft maatregelen genomen om het risico van fraude en overtreding van wet- en regelgeving te beperken en om eventuele gevallen van fraude tijdig te detecteren. Belangrijke risico's liggen in algemene zin bij de rechtmatigheid van de gedeclareerde zorgproductie, diefstal van eigendommen van het ziekenhuis en inkoopfraude. Getroffen beheersmaatregelen zijn onder andere:

- Beleid en maatregelen gericht op gedrag. Ziekenhuis Amstelland beschikt over een gedragscode, sanctiebeleid en over een klokkenluidersregeling. Tevens heeft Ziekenhuis Amstelland (interne en externe) vertrouwenspersonen, waar medewerkers vertrouwelijk ongebruikelijke situaties kunnen melden.
- Beleid en maatregelen gericht op leveranciersselectie en –management. Deze zijn vastgelegd in het Kwaliteitshandboek Inkoop, dat is gebaseerd op normen van het Nederlands Instituut voor Accreditatie in de Zorg (NIAZ).
- Beleid en maatregelen gericht op de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC). Met de recente invoering van het nieuwe ERP- en HR-systeem Afas en van het nieuwe EPD Epic zijn medewerkers opnieuw getraind en zijn procedures op dit gebied beter ingebed in de organisatie.

In 2022 hebben zich geen gevallen van fraude voorgedaan.

3.4.4 Operationele risico's

De organisatie is bekend met operationele risico's, die belangrijke gevolgen kunnen hebben voor continuïteit, kwaliteit en veiligheid, bij de dagelijkse uitvoering van processen en bij de inzet van werknemers en hulpmiddelen. Het opleiden van werknemers, het preventief onderhoud van apparatuur, brandpreventie en snelle branddetectie, periodieke inspectie van apparatuur, tracer audits, fall back scenario's en back up-mogelijkheden zijn maatregelen die ingezet worden om dergelijke risico's te beheersen. Grote risico's, zoals brand en medische aansprakelijkheid, zijn voor zover mogelijk verzekerd met een voor Ziekenhuis Amstelland draagbaar eigen risico. Voor 2022 was een Cyber-verzekering afgesloten.

3.4.5 Financiële risico's

Een sluitende exploitatie en positieve cashflow zijn van groot belang. Voor de korte en langere termijn dient een positief exploitatieresultaat te zorgen voor vermogensversterking. In 2022 is de cashflow voldoende gebleken. Het resultaat is mede ten gevolge van covid niet op het begrote niveau gekomen. Om omzet te kunnen realiseren zijn adequate en tijdige registratie, facturatie en administratie noodzakelijk. De administratie en de daaruit voortvloeiende managementinformatie zijn van belang om te kunnen beheersen en sturen. Daarom is middels de implementatie van AFAS de controlesystematiek veranderd waardoor onder meer geautomatiseerde controles kunnen plaatsvinden zodat het risico op onjuist en te laat factureren wordt beperkt. Voorwaarde voor het zelfstandig voortbestaan van Ziekenhuis Amstelland is het bereiken en behouden van een positieve exploitatie, noodzakelijk om aan de structurele solvabiliteitseisen te kunnen voldoen en uit het bijzonder beheer van de banken te komen. Nadat duidelijk werd dat het resultaat 2021 leidde tot verdere vermogensachteruitgang, zijn in oktober 2021 met stakeholders afspraken gemaakt die vastgelegd zijn in de afspraken Zelfstandig Verder 2.0 Ziekenhuis Amstelland. Door deze afspraken is het risico op problemen ten aanzien van zelfstandigheid beperkt. Hiervoor en voor de financiële analyse over 2021 en 2022 en de vooruitzichten voor 2023 en verder verwijzen wij naar hoofdstuk 4.

Ziekenhuis Amstelland is voor haar liquiditeit afhankelijk van bancaire leningen en bancaire krediet die beschikbaar blijven indien wordt voldaan aan de met de Rabobank en andere banken afgesproken ratio's. Met de Rabobank zijn medio 2022 aangepaste bancaire ratio's voor 2022 overeengekomen (zie hoofdstuk 4). In augustus 2023 zijn bovendien bancaire ratio's voor de jaren 2023-2025 overeengekomen. Het financiële resultaat over 2022 is niet conform de meerjarenbegroting. De impact van covid in het eerste kwartaal van 2022 speelt hierin een rol. Het feit dat de financiële resultaten al meerdere jaren achter-

bleven op de begroting is voor Ziekenhuis Amstelland aanleiding geweest om met behulp van adviesbureau CEAN een plan op te stellen om, binnen de kaders van de strategische doelen van de organisatie, de bedrijfsvoering te verbeteren teneinde de financiële resultaten te verbeteren. Het programma Samen Beter ZHA is in 2022 opgesteld. De uitvoering van dit plan zal plaatsvinden in de periode 2023-2026. De eerste stappen van het programma Samen Beter ZHA, die zijn gezet in najaar 2022, tonen een voorzichtige verbetering van het financiële resultaat.

3.4.6 Financiële instrumenten

In het kader van de reguliere bedrijfsuitoefening maakt Ziekenhuis Amstelland gebruik van financiële instrumenten. Het beleid inzake financiële instrumenten is vastgelegd in een treasurywet. Voor informatie over de financiële instrumenten en het daarbij horende risicobeheer wordt verwezen naar de jaarrekening.

3.4.7 Niet-financiële prestatie-indicatoren

Ziekenhuis Amstelland maakt naast financiële ook gebruik van niet-financiële prestatie-indicatoren om het behalen van haar doelstellingen te monitoren. De belangrijkste hiervan zijn:

- Bezettingsgraden van OK's, kliniek en polikliniek;
- Gerealiseerde productie per medisch specialisme en geplande afspraken/productie;
- Aantal klachten;
- Tevredenheid van medewerkers en patiënten.

Hoofdstuk 4

Financiën

4.1 Financieel resultaat 2022

Ziekenhuis Amstelland heeft in 2022 voor het vierde opeenvolgende jaar een positief financieel resultaat geboekt. Het financiële resultaat bedroeg in 2022 €1.2 miljoen. Dit resultaat is bereikt in een jaar waarin COVID-19 nog steeds een grote impact had op de ziekenhuiszorg, met name in het eerste kwartaal. De bijzondere situatie in 2022 heeft er wederom toe geleid dat het resultaat lager is dan voorzien was in het meerjarenplan van Ziekenhuis Amstelland. Dit meerjarenplan is opgesteld in 2018 en is gebaseerd op overeenkomsten tussen Ziekenhuis Amstelland en belangrijke samenwerkingspartners zoals de zorgverzekeraars, Amsterdam UMC, de Rabobank en het Medisch Specialistisch Bedrijf. Deze overeenkomsten hebben onder meer als doel de zelfstandige toekomst van Ziekenhuis Amstelland te bestendigen (scenario "Zelfstandig verder") door de financiële positie van Ziekenhuis Amstelland te verbeteren. Deze overeenkomsten sluiten aan bij het landelijk gevoerde beleid, zoals onder meer vastgelegd in het Hoofdlijnen Akkoord en ook nu in het Integraal Zorgakkoord (IZA).

In de opbrengsten 2022 zijn de compensatiebedragen inzake CB-regeling en meerkosten over 2020, 2021 en de eerste 4 maanden van 2022 (€2.9mio negatief) en toegekende bedragen vanuit het beroep op de hardheidsclausule van de MSZ-regeling 2020 (€3.2mio) verwerkt.

De personele kosten, inclusief de kosten van werknemers niet in loondienst (PNIL), blijven in 2022 vrijwel onveranderd ten opzichte van 2021. Het beleid blijft erop gericht de inzet en de kosten van PNIL te beperken en zoveel mogelijk gebruik te maken van personeel in loondienst (PIL). Hiervoor zijn diverse maatregelen genomen, zoals een wervingscampagne, het verbeteren van verzuimbegeleiding, het harmoniseren van afspraken met leveranciers van PNIL en het kritisch monitoren van de inzet van PNIL, met name in de ondersteunende afdelingen. Voortdurend werden afwegingen gemaakt of de inzet van PNIL opweegt tegen de productie-uitbreiding en de daarbij behorende omzet die gegenereerd kan worden.

De productie in 2022 is licht gedaald ten opzichte van 2021. In het vierde kwartaal van 2022 is echter een kentering zichtbaar en stijgt de productie licht, een ontwikkeling die zich ook in 2023 lijkt voort te zetten. Deze

productiestijging is mede het gevolg van het verbeterprogramma Samen Beter. Het programma Samen Beter is in 2022 van start gegaan met als doel gezonde groei te bewerkstelligen door de bedrijfsvoering te verbeteren, onder meer door een efficiënter gebruik van de capaciteit (mensen, middelen en ruimte), door het verhogen van capaciteit en door betere kostenbeheersing. Ziekenhuis Amstelland wordt hierbij ondersteund door adviesbureau CEAN. De uitvoering van Samen Beter vindt volgens planning plaats tot en met 2026.

De honorariumkosten voor medisch specialisten in 2022 zijn met €1,7 mln gedaald ten opzichte van 2021. De bijdrage van dochtermaatschappij Nicolaes Tulp Apotheek bv aan het resultaat van Ziekenhuis Amstelland in 2022 was nihil.

4.2 Financiële positie eind 2022

Het eigen vermogen is door de positieve resultaten doorgestegen tot €16.6 miljoen. De vaste activa zijn afgenomen doordat de afschrijvingen in 2022 hoger waren dan de investeringen. De debiteuren en vorderingen namen toe met €7,0 miljoen, met name veroorzaakt door een stijging van de vorderingen op de zorgverzekeraars. Deze vorderingen kennen een betalingstermijn van maximaal 30 dagen. De liquide middelen namen af met €1,7 miljoen tot €5,7 miljoen. Het liquiditeitsbeheer kreeg in 2022 veel aandacht omdat de invoering van het nieuwe EPD leidde tot een tijdelijke vertraging in het declaratieproces, hetgeen onder meer is opgevangen door met de zorgverzekeraars afspraken te maken over bevoorschotting. Daardoor is de liquiditeitspositie in 2022 steeds positief geweest. Ook in 2023 gaat de aandacht uit naar een versterking van het liquiditeitsbeheer.

De voorzieningen kenden geen noemenswaardige mutaties. Ziekenhuis Amstelland heeft met de Rabobank afspraken gemaakt over de te behalen financiële resultaten in de vorm van drie financiële ratio's: de solvabiliteitsratio, de debt service coverage ratio (DSCR) en de EBITDA. Ziekenhuis Amstelland voldoet per ultimo 2022 aan deze ratio's.

4.3 Toekomst Ziekenhuis Amstelland

In 2018 is door Ziekenhuis Amstelland het scenario 'Zelfstandig Verder' ontwikkeld. Dit scenario beschrijft hoe de toekomst van Ziekenhuis Amstelland als zelfstandig algemeen regionaal tweedelijns ziekenhuis geborgd kan worden. Dit scenario is mede gebaseerd op een strategische analyse van Gupta Strategists waarin werd geconcludeerd dat een dergelijke toekomst realistisch en haalbaar is. Om dit scenario daadwerkelijk te realiseren zijn vervolgens met de belangrijkste stakeholders van Ziekenhuis Amstelland afspraken gemaakt. Deze stakeholders zijn de zorgverzekeraars, de banken, het Medisch Specialistisch Bedrijf en het Amsterdam UMC. De afspraken zijn gericht op het verstevigen van de (financiële) positie van Ziekenhuis Amstelland op een manier die in lijn is met het landelijke beleid (Juiste Zorg op de Juiste Plek, Passende Zorg, Hoofdlijnen Akkoord en Integraal Zorgakkoord).

Een belangrijk doel van het scenario 'Zelfstandig Verder' is om Ziekenhuis Amstelland te laten groeien, om zodoende de stijgende regionale zorgvraag op te vangen en om de financiële basis van Ziekenhuis Amstelland te versterken. De coronapandemie legde echter in 2020, 2021 en ook nog in 2022 een groot beslag op de capaciteit van Ziekenhuis Amstelland, waardoor de groeiambitie slechts zeer gedeeltelijk gerealiseerd kon worden. Daarom heeft Ziekenhuis Amstelland in 2021 met verzekeraars en banken gesproken over een verlenging van de afspraken. Deze gesprekken hebben geleid tot meerjarige contractafspraken met het leeuwendeel van de verzekeraars en tot een continuering van de bestaande financieringsafspraken met de banken.

Daarnaast heeft Ziekenhuis Amstelland door adviesbureau CEAN een analyse laten uitvoeren naar de mogelijkheden om de bedrijfsvoering te verbeteren en het financiële resultaat duurzaam te verbeteren. Dit heeft eind 2022 geresulteerd in het programma Samen Beter. Dit programma voorziet in een structurele verbetering van het financiële resultaat en het realiseren van een EBITDA van € 11 miljoen, te bereiken in een periode van vier jaar (2023 – 2026). Centraal hierin staan het beter benutten van capaciteit (mensen, middelen, ruimte) om met deze bestaande capaciteit een omzetgroei te realiseren en het verlagen van kosten (bijvoorbeeld de kosten van diagnostiek) om het financiële resultaat te verbeteren. Het programma Samen Beter bevordert gezonde groei en is daarmee ondersteunend aan het realiseren van een solide, zelfstandige toekomst van Ziekenhuis Amstelland.

4.4 Onderzoek en ontwikkeling Verwachtingen

Binnen Ziekenhuis Amstelland vindt geen onderzoek en ontwikkeling van nieuwe technologie plaats. Onderzoek

en ontwikkeling op medisch gebied vindt vooral plaats binnen academische ziekenhuizen.

4.5 Verwachtingen 2023 en verder

De verwachtingen voor 2023 en verder zijn gebaseerd op het programma Samen Beter. Voor 2023 is een begroting opgesteld die een positief financieel resultaat voorziet van € 1 miljoen en een EBITDA van € 7,3 miljoen. Ten opzichte van 2021 is rekening gehouden met een zeer beperkte productiestijging, aangezien de verbetermaatregelen van Samen Beter in dit opzicht in 2023 nog niet hun volledige effect zullen bereiken. Wel is een omzetstijging voorzien van 7%, die echter niet het gevolg is van productiegroei, maar van tariefstijgingen, voortkomend uit de afspraken die Ziekenhuis Amstelland met de zorgverzekeraars heeft gemaakt over indexatie van prijs- en loonstijgingen. De cao Ziekenhuizen liep tot 31 januari 2023. Inmiddels is een nieuwe cao afgesloten die onder meer voorziet in een gefaseerde verhoging van de lonen tot en met januari 2025. Voor de begroting 2023 is ervan uitgegaan dat de vergoeding voor de arbeidsvoorwaarden (OVA) dekkend zal zijn. Hoewel nog niet alle bepalingen van de nieuwe cao zijn uitgewerkt, waardoor een volledige impactanalyse nog niet mogelijk is, lijkt dit uitgangspunt juist te zijn. Op het gebied van werknemers wordt er in de begroting 2023 van uitgegaan dat de hoeveelheid Personeel Niet In Loondienst (PNIL) niet substantieel zal dalen ten opzichte van 2021, gezien de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt, en dat de bestaande formatie relatief zal blijven. Wel zal met behulp van het in 2022 volledig operationele ERP- en HR-systeem AFAS de contractering van PNIL worden ge-centraliseerd, om zodoende tot een harmonisering en verbetering van de contractafspraken te komen. Ten slotte voorziet de begroting 2023 in een investeringsniveau van € 6 miljoen.

Voor de jaren na 2023 wordt in de meerjarenbegroting, die is gebaseerd op het programma Samen Beter ZHA, jaarlijks een positief resultaat voorzien van minimaal € 2 miljoen en een solvabiliteit die in de Samen Beter ZHA programmaperiode 2023 – 2026 groeit tot minimaal 20%. In augustus 2023 is met de Rabobank een aanpassing van de bank convenanten voor de jaren 2023 tot en met 2025 overeengekomen alsmede een herfinanciering van de in oktober 2023 aflopende lening tot en met eind 2024. Voor onze verdere overwegingen met betrekking tot de continuïteit van het ziekenhuis verwijzen wij naar de toelichting op de continuïteitsveronderstellingen in de grondslagen van de jaarrekening.

Amstelveen, 30 oktober 2023
De raad van bestuur

Hoofdstuk 5

Jaarrekening 2022

5.1.1 BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-22 x € 1.000	31-dec.-21 x € 1.000
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		45.261	46.725
2. machines en installaties		1.440	1.380
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		11.331	11.442
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.368	794
Totaal materiële vaste activa		<u>59.400</u>	<u>60.341</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		521	520
2. andere deelnemingen		198	-
Totaal financiële vaste activa		<u>719</u>	<u>520</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		1.590	1.818
Totaal voorraden		<u>1.590</u>	<u>1.818</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-	-
III Vorderingen	5		
1. vorderingen op handelsdebiteuren		7.237	6.087
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		398	-
3. overige vorderingen		15.267	9.570
4. overlopende activa		904	1.117
Totaal vorderingen		<u>23.806</u>	<u>16.774</u>
IV Liquide middelen	6	5.745	7.497
C Totaal activa		<u>91.260</u>	<u>86.950</u>

PASSIVA		Ref.	31-dec-22 x € 1.000	31-dec.-21 x € 1.000
D	Eigen vermogen	7		
	I Gestort en opgevraagd kapitaal		2.286	2.286
	II Bestemmingsreserves		377	271
	III Overige reserves		13.901	12.849
	Totaal eigen vermogen		<u>16.564</u>	<u>15.406</u>
E	Voorzieningen	8		
	I Overige voorzieningen		1.681	1.628
	Totaal voorzieningen		<u>1.681</u>	<u>1.628</u>
F	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
	I Schulden aan banken		39.049	41.673
	Totaal langlopende leningen		<u>39.049</u>	<u>41.673</u>
G	Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
	I Schulden aan banken		2.500	2.500
	II Schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.347	7.345
	III Schulden aan groepsmaatschappijen		-	147
	IV Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.742	2.591
	V Schulden ter zake pensioenen		1.279	75
	VI Overige schulden		12.378	9.228
	VII Overige passiva		8.720	6.357
	Totaal kortlopende schulden		<u>33.966</u>	<u>28.243</u>
H	Totaal passiva		<u>91.260</u>	<u>86.950</u>

5.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16.1	126.420	123.969
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet Langdurige Zorg	16.2	1.065	2.172
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	16.3	2.520	2.235
		<u>130.005</u>	<u>128.376</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	2.143	3.109
		<u>2.143</u>	<u>3.109</u>
Netto omzet		132.148	131.485
Overige bedrijfsopbrengsten	18	2.583	1.863
		<u>2.583</u>	<u>1.863</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>134.731</u>	<u>133.348</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	30.135	32.915
Lonen en salarissen	20	43.193	42.158
Sociale lasten	20	6.014	6.005
Pensioenlasten	20	3.764	3.463
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	4.600	4.893
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	22	-	-189
Overige bedrijfskosten	23	44.765	42.323
		<u>132.471</u>	<u>131.568</u>
Som der bedrijfslasten		<u>132.471</u>	<u>131.568</u>
Bedrijfsresultaat		2.260	1.780
Waardeverandering van vorderingen en effecten die tot de vaste activa behoren	24	-198	-
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-32	-29
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	1.333	1.536
		<u>1.103</u>	<u>1.507</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		1.157	273
Aandeel in resultaat ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24	1	182
		<u>1</u>	<u>182</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.158</u>	<u>455</u>
RESULTAATBESTEMMING			
Het resultaat is als volgt verdeeld:			
		2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
Toevoeging:			
Bestemmingsreserves		106	-
Overige reserves		1.052	455
		<u>1.158</u>	<u>455</u>

5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.260		1.780
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	4.600		4.704	
- mutaties voorzieningen	8	53		-305	
- boekresultaten afstoting vaste activa	20	-		-	
			4.653		4.399
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	228		-62	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-		-	
- vorderingen	5	-7.032		-6.831	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	6.198		1.600*	
			-606		-5.293
Kasstroom uit bedrijfsoperaties					
			6.307		886
Ontvangen interest	22	32		29	
Betaalde interest	22	-1.450		-1.476	
			-1.418		-1.447
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten					
			4.889		-561
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-4.141		-5.281*	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten					
			-4.141		-5.281
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9/10	-2.500		-2.500	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten					
			-2.500		-2.500
Mutatie geldmiddelen					
			-1.752		-8.342
Stand geldmiddelen per 1 januari			7.497		15.839
Stand geldmiddelen per 31 december			5.745		7.497
Mutatie geldmiddelen			-1.752		-8.342

Toelichting

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode met het bedrijfsresultaat als startpunt. Het verschil tussen de kasstroom investeringen in materiële vaste activa in het huidige boekjaar en de investeringen in toelichtingsnoot 2, komt voort uit investeringsfacturen die niet betaald zijn in het huidige boekjaar, dan wel betalingen in 2022 van investeringen uit 2021. Verder zijn de interestkosten en kortlopende schulden aangepast voor niet in 2022 betaalde rente.

* Vergelijkende cijfers aangepast.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

De instelling staat aan het hoofd van een groep waarvan verder de Nicolaes Tulp Apotheek B.V., Amstelveen deel uit maakt.

Verlagingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

Presentatie en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in x €1.000, wat tevens de functionele valuta is van de instelling.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2022 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van Stichting Ziekenhuis Amstelland. Over 2022 is een positief resultaat behaald van EUR 1,2 miljoen, hierin is onder andere een eenmalige uitkering als gevolg van de hardheidsclausule 2020 verwerkt. Het resultaat in 2022 is negatief beïnvloed door de resterende effecten van COVID, de invoering van een nieuw EPD en een hoog ziekteverzuim. Met het behaalde resultaat 2022 voldoet Ziekenhuis Amstelland (ZHA) aan de financiële afspraken met de Rabobank. Ondanks de ingezette verbetermaatregelen bestaan er risico's ten aanzien van de continuïteit van Ziekenhuis Amstelland. Zo staat Ziekenhuis Amstelland nog onder bijzonder beheer van de Rabobank, moeten convenanten ook in de toekomst worden behaald en is er sprake van een beperkte liquiditeitspositie (dit blijkt onder andere uit het negatieve werkkapitaal en aflopende financiering in de jaarrekening). Ziekenhuis Amstelland heeft maatregelen getroffen om de bovenstaande risico's naar de toekomst te beperken.

Verwachtingen toekomst

Ziekenhuis Amstelland is gefinancierd door de Bank Nederlandse Gemeenten en de Rabobank. Een deel van de leningen (ad EUR 10,2 miljoen) van de Rabobank dat afliep per 30-9-2023 is verlengd tot en met 31-12-2024. Tegelijkertijd zijn de convenanten voor de periode 2023-2025 opnieuw overeengekomen en verruimd.

Op basis van de begroting 2023 en de meest recente inzichten voldoet Ziekenhuis Amstelland naar verwachting aan de nieuw gestelde eisen van de Rabobank. De begroting 2023 kent een positief exploitatieresultaat van EUR 1,0 miljoen. De begroting 2023 gaat uit van een realistisch herstel van de bedrijfsvoering voor zowel omzet als kosten, waaronder opschaling van de productie op basis van de huidige afspraken die reeds zijn gemaakt met Amsterdam UMC en de zorgverzekeraars en verbetering in de verhouding personeel in loondienst en niet in loondienst. De verwachting in augustus 2023 op basis van de meest recente inzichten is dat de ingezette maatregelen die Ziekenhuis Amstelland neemt om de financiële positie te verbeteren effectief zullen zijn. Derhalve wordt verwacht dat alle ratio's die Ziekenhuis Amstelland en de Rabobank zijn overeengekomen zullen worden behaald. Op basis van de meerjarenprognose is eveneens de verwachting dat de convenanten voor 2024 zullen worden behaald.

Op basis van de liquiditeitsprognose tot en met 31 december 2024 is de rekening courant faciliteit van EUR 5 miljoen toereikend.

Zowel de prognoses ten aanzien van convenanteisen als de liquiditeitsprognose zijn geanalyseerd door middel van verschillende scenario's. Ook in het 'worst case scenario' is het de verwachting dat de convenanten voor 2023 zullen worden behaald en dat de bestaande rekeningcourantfaciliteit toereikend is.

Maatregelen

De sturing in het ziekenhuis is gericht op het beheersen van het duurzaam verbeteren van de financiële positie. Dit gebeurt op basis van het herstelprogramma Samen Beter ZHA, dat gericht is op een structurele jaarlijkse verhoging van de EBITDA met als doel dat aan het einde van het herstelprogramma in 2026 een EBITDA van EUR 10 miljoen moet worden bereikt. ZHA wordt bij dit programma ondersteund door adviesbureau CEAN. Door data-analyse en vergelijkingen met andere ziekenhuizen zijn concrete verbetermogelijkheden en acties bepaald. Deze zijn vormgegeven in een programmaplaning en deze worden uitgevoerd door een programma-organisatie. Middels een maandelijkse rapportage wordt de voortgang gemonitord.

De belangrijkste actielijnen in dit programma zijn:

1. Regie op zorg. Acties in dit cluster zijn gericht op verbeteringen in het primaire zorgproces. Door beter gebruik te maken van capaciteit (mensen, middelen en ruimte) wordt gestreefd naar een verhoging van de efficiëntie van het zorgproces (kostenverlaging) en tegelijkertijd een verhoging van de productie. Bijzondere aandacht gaat uit naar de inzet van personeel, zoals een efficiënte inzet van PNIL en het terugdringen van verloop en ziekteverzuim. Verder wordt gestreefd naar een verhoging van de OK-, klinische en poliklinische productie, inclusief dagbehandelingen.
2. Regie op kosten. Ziekenhuis Amstelland is een ziekenhuis dat een aantal functies, bijvoorbeeld op het gebied van diagnostiek, IT en facilitaire dienstverlening, heeft uitbesteed. Binnen Samen Beter wordt gewerkt aan het optimaliseren van deze dienstverlening met als doel gelijkblijvende of betere dienstverlening tegen lagere kosten. Zo wordt gewerkt aan harmonisatie van afspraken met leveranciers van PNIL en aan een herziening van de samenwerkingsovereenkomsten met het MSB en de Maatschap Kaakchirurgie.
3. Afspraken dekking acute zorgfunctie. Ziekenhuis Amstelland speelt een belangrijke rol in de regio in het leveren van spoedzorg. De kosten van de capaciteit die Ziekenhuis Amstelland hiervoor beschikbaar moet houden, kunnen momenteel niet worden gedekt uit de gerelateerde zorgopbrengsten. Ziekenhuis Amstelland

streeft naar structurele kostendekking in de toekomst, onder meer door een verhoging van de acute zorgactiviteiten in lijn met regionale plannen. In de tussentijd maakt Ziekenhuis Amstelland afspraken met zorgverzekeraars over tijdelijk aanvullende vergoedingen om de vaste kosten van spoedzorgcapaciteit te dekken.

Daarnaast heeft Ziekenhuis Amstelland met zijn belangrijkste stakeholders afspraken gemaakt over de toekomst van Ziekenhuis Amstelland. De zorgverzekeraars, bank en Amsterdam UMC hebben het voornemen uitgesproken om zich te blijven inzetten voor de zelfstandige positie van Ziekenhuis Amstelland.

Conclusie

Op basis van voorstaande concludeert de Raad van Bestuur dat met de hierin beschreven maatregelen de risico's voldoende zijn gemitigeerd en dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed gehad op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en op het resultaat over 2021.

Gebruik van oordelen en schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

1. De waardering van de Materiële Vaste Activa en de hierbij gehanteerde afschrijvingstermijnen;
2. De waardering van Onderhanden DBC's en DBC-zorg-producten, en in het bijzonder de inschatting van de nuancerings van de omzet en de eventuele benodigde voorziening verlieslatende contracten;
3. De waardering van de overige voorzieningen en in het bijzonder de hierbij gehanteerde uitgangspunten.

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 2022 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%)

Daarnaast is er sprake van een klein belang (ongeveer 1%) in Coöperatie Medirisk U.A., Utrecht (andere deelnemingen).

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.

Foutherstel

In 2022 is geconstateerd dat de amortisatietermijn van de disagio op één van de langlopende leningen ten onrechte korter was dan de looptijd van de lening. Dit is in 2022 gecorrigeerd met een retrospectieve correctie van € 184k positief resultaat impact. Aangezien sprake is van een niet-materiële fout zijn de vergelijkende cijfers niet aangepast.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten in de jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Amstelland betreffen de volgende categorieën: kapitaalbelangen, verstrekte leningen, overige vorderingen, leningen en overige financieringsverplichtingen, en handelsschulden en overige te betalen posten.

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

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Door toepassing van de effectieve rentemethode worden eventuele transactiekosten en agio/disagio geamortiseerd in de winst- en verliesrekening gedurende de looptijd van de vordering.

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 gedurende de looptijd van de verplichting. Door toepassing van de effectieve rentemethode worden eventuele transactiekosten en agio/disagio geamortiseerd in de winst- en verliesrekening gedurende de looptijd van de verplichting.

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 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 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 met vergelijkbare risicokenmerken.

Een bijzonder waardeverminderversverlies 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 waardeverminderversverlies, 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.

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 voor-

nemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

nemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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 verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere cumulatieve waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige uitgaven 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.

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.

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.

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.

De toegepaste afschrijvingspercentages zijn als volgt:

- Bedrijfsgebouwen en -terreinen	0-10%
- Machines en installaties	5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	10-20%
- In uitvoering en vooruitbetaald	0%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. In dat geval wordt de componentenbenadering toegepast en worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële vaste activa

Niet-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen het aandeel in de nettovermogenswaarde. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt eerst het kapitaalbelang en daarna de leningen afgewaardeerd tot nihil. Verdere afwaardering (in de vorm van een voorziening) vindt uitsluitend plaats indien en voor zover er garanties zijn afgegeven aan derden.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde.

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

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

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

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. Namelijk als de verwachte opbrengstwaarde onder aftrek van nog te maken kosten lager is dan de kostprijs.

Onderhanden DBC's en DBC-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 grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het "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.

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. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrument, dan wel als financiële verplichting, worden verwerkt onder het eigen vermogen respectievelijk onder schulden.

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. Uitzondering hierop betreft de jubileumvoorziening, deze wordt gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen voor 12,5 jaar, 25 jaar, 40 jaar en 45 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 langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % loondoorbetaling gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar Medirisk. De berekening is mede gebaseerd op een door Medirisk opgestelde inschatting van de omvang en kans van ingediende beroepsaansprakelijkheidsclaims. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schulden

Zie toelichting opgenomen onder 'Financiële instrumenten'.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten die toerekenbaar zijn aan het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderinggrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) met betrekking tot voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn gerealiseerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. Hetzelfde geldt voor lasten met betrekking tot voorgaande jaren die in die jaren niet waren verantwoord. In het geval van een geconstateerde materiële fout met betrekking tot voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten uit zorgverzekeringwet

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 berekend. Op de omzet zijn nuanceringscorrecties toegepast als gevolg van zelfonderzoek. Per zorgverzekeraar is op basis van een schatting van de verwachte schadelast 2022 tevens bepaald of een nuancering van de omzet nodig is als gevolg van overeengekomen contractuele bepalingen. De schadelast van jaren ouder dan 2022 die nog niet definitief zijn afgerekend worden herrekend en eventuele verschillen ten opzichte van voorgaande boekjaren worden verwerkt in de omzet 2022. De verwachte schadelast 2022 per zorgverzekeraar is bepaald via de werkelijke waarde van de omzet 2022 en de verwachte waarde van de uitloop van de schade in 2023. Voor het laatste is gebruik gemaakt van het Forecastmodel van Logex.

Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van onderhanden DBC zorgproducten, worden de opbrengsten en kosten in de winst- en verliesrekening 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.

Opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Honorarium inzake vrijgevestigd medisch specialisten

Met het medisch specialistisch bedrijf worden afspraken gemaakt over de honorering van de medisch specialisten. De honoraria van de medisch specialisten worden als kosten verwerkt in het jaar waarop ze betrekking hebben.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. 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 (jubileumuitkeringen, vakantiedagen en -geld, PLB-uren, e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen.

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 verantwoordelijke 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

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding.

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, dat 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 pensioenfondsen. 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. Eind december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 99,7% en eind 2022 111,6%. Er geldt een vereiste dekkingsgraad van ongeveer 123% o.b.v. een herstelplan tot en met zorg. 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.

Vanaf een dekkingsgraad van 110% kan PFZW gedeeltelijke indexatie toepassen op bestaande pensioenen. Pas vanaf 130% is volledige indexatie mogelijk. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremie. Voor nog niet betaalde premies wordt een verplichting opgenomen, voor vooruitbetaalde premies wordt een overlopende actiefpost opgenomen. Voorzieningen worden opgenomen voor toegezegde aanpassingen in pensioenafspraken voor rekening van de werkgever en voor additionele verplichtingen aan de pensioenuitvoerder en de werknemers, e.e.a. op basis van de uitvoeringsovereenkomst, pensioenovereenkomst en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen.

Financiële baten en lasten

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.

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. Als de stichting als lessor optreedt in een operationele lease, wordt het actief als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief. De grondslagen voor de waardering zijn beschreven onder het kopje "materiële vaste activa". De leasebaten worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode.

Belastingen

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

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.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het 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 die 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.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:		
Boekwaarde per 1 januari	60.341	60.724
Bij: investeringen	3.659	4.321
Af: afschrijvingen	-4.600	-4.515
Af: boekwaarde desinvesteringen	-	-189
Boekwaarde per 31 december	59.400	60.341

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht in sectie 5.1.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf onder noot 9.

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.

2. Financiële vaste activa

		2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:			
Boekwaarde per 1 januari		520	340
Resultaat deelnemingen	5	1	182
Terugname bijzondere waardevermindering		198	-
Liquidatie deelnemingen		-	-2
Boekwaarde per 31 december		719	520

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder noot 15.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal x € 1.000	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Resultaat x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Nicolaes Tulp Apotheek B.V., Amstelveen	Apotheek	100	100%	521	1
Rechtstreekse kapitaalbelangen < 20%:					
Onderlinge Waarborg Maatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg MediRisk B.A., Utrecht	Verzekering	341	1%	30.996	773

Toelichting:

Onder de kopjes Eigen Vermogen en Resultaat staat voor de kapitaalbelangen >20% dat deel van het Eigen Vermogen en het Resultaat van de rechtspersoon dat toegerekend wordt aan Stichting Ziekenhuis Amstelland. Voor de overige kapitaalbelangen staat daar het volledige eigen vermogen en resultaat.

Nicolaes Tulp Apotheek B.V. (100%) verzorgt de poliklinische apotheek. Gezien de beperkte omvang van de activiteiten van deze groepsmaatschappijen worden de cijfers van deze vennootschap op grond van RJ217.304 niet geconsolideerd.

Het belang in Medirisk betreft een gering aandeel dat wordt gewaardeerd tegen kostprijs of lagere realiseerbare waarde. De historische kostprijs bedraagt €341k. In het verleden is dit belang volledig afgewaardeerd vanwege de financiële positie van Medirisk. Aangezien de financiële positie van Medirisk duidelijk is verbeterd in de afgelopen 2 jaar heeft Ziekenhuis Amstelland besloten om de eerdere bijzondere waardeverminderingen gedeeltelijk terug te nemen voor een bedrag van €198k in 2022.

Een in het verleden verleende lening is volledig voorzien.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
Medische middelen (ziekenhuisapothek)	1.032	1.148
Overige voorraden	558	670
Totaal voorraden	<u>1.590</u>	<u>1.818</u>

Toelichting:

De voorraden zijn courant, derhalve is er geen voorziening voor incurante voorraad opgenomen.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen onder noot 9.

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	15.362	14.583
2. Af: ontvangen voorschotten	-10.603	-9.366
3. Af: voorziening onderhanden werk	-4.759	-5.217
Totaal onderhanden werk	<u>-</u>	<u>-</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 per zorgverzekeraar 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, en daarna eventueel op de vordering cb-bijdragen, en daarna eventueel op de debiteuren per zorgverzekeraar, zie noot 5. vorderingen. Indien daarna per zorgverzekeraar nog overschotten resteren, dan zijn deze onder de kortlopende schulden verantwoord.

De voorziening onderhanden werk bestaat uit nuanceringen op de omzet voor materiële controles en uitkomsten zelf onderzoeken (handreiking). De afname van de voorziening onderhanden werk heeft betrekking op de afwikkeling oude jaren in 2022.

Het onderhanden werk is verpand aan de bank als zekerheid voor langlopende schulden, zie noot 9.

5. Vorderingen

	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
De specificatie is als volgt:		
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	7.237	6.087
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	398	-
3. Overige vorderingen:		
Te vorderen op zorgverzekeraars uit hoofde van CB-regeling voor MSZ 2020-2022	5.450	6.052
Nog te ontvangen subsidies	688	2.360
Overige	1.040	81
Nog te factureren omzet DBC's en zorgproducten	8.089	1.077
4. Overlopende activa:		
Onderhoudscontracten en overige vooruitbetaalde bedragen	904	1.117
Totaal vorderingen	<u>23.806</u>	<u>16.774</u>

Toelichting:

De vordering op debiteuren betreft grotendeels vorderingen op zorgverzekeraars. Deze kennen doorgaans een betalingstermijn van 30 dagen.

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de R/C positie met de Nicolaes Tulp Apotheek. Op deze R/C wordt geen rente geheven.

Op basis van individuele beoordeling van de openstaande posten is een voorziening oninbaarheid van € 239k (2021: € 239k) toegepast.

De stijging van de post 'overige' binnen 'overige vorderingen' wordt o.a. veroorzaakt door staffelkorting op DGM.

Op de posten 'Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten' zijn ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht voor € 17,5 mio (2021: € 11,2 mio). Onder de overige vorderingen zijn de nog te verrekenen posities inzake CB regeling 2020 t/m 2022 opgenomen. Ontvangen betalingen zijn hierop in mindering gebracht, eveneens eventuele voorschotten van zorgverzekeraars voor zover die de saldi van onderhanden werk DBC's en nog te factureren DBC's en zorgproducten overstijgen per zorgverzekeraar.

De vorderingen zijn verpand aan de bank als zekerheid voor langlopende schulden, zie noot 9.

Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan een jaar.

6. Liquide middelen

	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
De specificatie is als volgt:		
Bankrekeningen	5.743	7.494
Kassen	2	3
Totaal liquide middelen	<u>5.745</u>	<u>7.497</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, 2021 en 2022 nog deels moet worden ontvangen.

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
Kapitaal	2.286	2.286
Bestemmingsreserves	377	271
Overige reserves	13.901	12.849
Totaal eigen vermogen	16.564	15.406

7.1 Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-22 x € 1.000
Kapitaal	2.286	-	-	2.286
Totaal kapitaal	2.286	-	-	2.286

7.2 Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-22 x € 1.000
Bestemmingsreserve	271	23	83	377
Totaal bestemmingsreserves	271	23	83	377

7.3 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-22 x € 1.000
Algemene reserve	12.849	1.135	-83	13.901
Totaal overige reserves	12.849	1.135	-83	13.901

Het verloop over 2021 is als volgt:

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-21 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-21 x € 1.000
Kapitaal	2.286	-	-	2.286
Totaal kapitaal	2.286	-	-	2.286

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-21 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-21 x € 1.000
Bestemmingsreserve	271	-	-	271
Totaal bestemmingsreserves	271	-	-	271

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

Algemene reserve

Totaal overige reserves

	Saldo per 01-jan-21 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-21 x € 1.000
	12.394	455	-	12.849
	12.394	455	-	12.849

Toelichting:

Bestemmingsreserve

In 2018 is een nalatenschap verkregen die in 2019 definitief is afgewikkeld voor een totaalbedrag van € 271k. De Raad van Bestuur heeft besloten dit bedrag te bestemmen voor de realisatie van het Opnameplein. In 2021 is een nalatenschap ontvangen van € 83k die in 2022 is opgenomen onder de bestemmingsreserve. Gedurende 2022 is deze nalatenschap afgewikkeld voor een totaalbedrag van € 106k.

PASSIVA

8 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

Overige voorzieningen:

Medische aansprakelijkheid

Jubileumverplichtingen

Langdurig zieken

Totaal voorzieningen

	Saldo per 01-jan-22 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-22 x € 1.000
	707	571	9	912	357
	503	39	53	-	489
	418	814	397	-	835
	1.628	1.424	459	912	1.681

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

Hiervan > 5 jaar

31-dec-22
x € 1.000

1.021

660

234

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. Tegenover de voorziening staat een vordering van 50% op het MSB als gevolg van contractuele afspraken met het MSB.

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

9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
Stand per 1 januari leningen	44.558	47.058
Af: aflossingen	2.500	2.500
Stand per 31 december leningen	42.058	44.558
Stand per 1 januari disagio	385	446
Bij: fouterstel amortisatietermijn	184	-
Af: amortisatie disagio	60	61
Stand per 31 december disagio	509	385
Stand per 31 december (boekwaarde)	41.549	44.173
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.500	2.500
Stand langlopende schulden per 31 december	39.049	41.673

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

	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
Het verloop is als volgt weer te geven:		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.500	2.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	39.049	41.673
hiervan > 5 jaar	16.400	17.933

Voor een nadere specificatie van de langlopende leningen wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden in sectie 1.1.7. De aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden..

Toelichting:

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

Bankhypotheek bedrijfspand Laan van de Helende Meesters 8 in Amstelveen voor een bedrag van € 51,9 mio; Gezamenlijke inschrijving met WFZ en Staat der Nederlanden;

- Verpanding onderhanden werk;
- Verpanding voorraden;
- Verpanding alle vorderingen op derden;
- Intercreditor 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;
- Negatieve pledge;
- No-change-of-ownership / management clause;
- Material Adverse Change clause;
- Cross Default clause;
- Pari Passu clause.

Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft over 2022 totaal € 2,5 mio afgelost op de langlopende leningen.

Voor de door Rabobank verstrekte financiering (leningen en kredietfaciliteit) dient Ziekenhuis Amstelland te voldoen aan de volgende ratio's:

- Solvabiliteitsratio
- DSCR
- Minimale EBITDA

Over 2022 is hieraan voldaan.

Een lening van de Rabobank met een restsom van €10,6 mio loopt af in 2023. Echter, in augustus 2023 is door de Rabobank de looptijd verlengd tot en met 31 december 2024, waardoor de lening in de jaarrekening 2022 toch als langlopend is gepresenteerd (m.u.v. de aflossingsverplichtingen voor 2023).

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-22 x € 1.000	31-dec-21 x € 1.000
1. Schulden aan banken	2.500	2.500
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.347	7.345
3. Schulden aan groepsmaatschappijen	-	147
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.742	2.591
5. Schulden ter zake pensioenen	1.279	75
6. Overige schulden:		
Persoonlijk levensfase budget	3.742	4.103
Schulden aan zorgverzekeraars	5.629	878
Reservering vakantiegeld	1.476	1.404
Reservering vakantiedagen en JUS	1.079	1.100
Schuld aan Medisch Specialistisch Bedrijf	452	1.743
Totaal overige schulden	<u>12.378</u>	<u>9.228</u>
7. Overige passiva:		
Vooruitontvangen bedragen	43	51
Nog te betalen kosten	8.677	6.306
Totaal overige passiva	<u>8.720</u>	<u>6.357</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>33.966</u>	<u>28.243</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2022 € 5 mio (2021: € 5 mio) die loopt tot wederopzegging. Voor de verstrekte zekerheden en voorwaarden wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden, zie noot 9. Het saldo in rekening courant is ultimo 2022 positief en is opgenomen onder de liquide middelen, zie noot 6. De schulden aan zorgverzekeraars zijn gestegen door een tijdelijke schuldpositie bij één zorgverzekeraar.

De nog te betalen kosten zijn gestegen a.g.v. de kosten voor de implementatie en beheer van EPIC met betrekking tot 2022 waarvoor nog geen facturen zijn ontvangen per 31 december 2022.

Alle schulden hebben een looptijd van 1 jaar of minder.

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 de boekwaarde van deze posten per balansdatum bedraagt € 22,9 mio (exclusief vooruitbetaalde bedragen). Het kredietrisico is met name geconcentreerd bij 6 zorgverzekeraars. 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.

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 prognoses van de bedrijfsvoering over 2023 en 2024, zullen er naar verwachting voldoende liquide middelen beschikbaar zijn. Zie verderdecontinuïteitsparagraafindewaarderingsgrondslagen.

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 schuld aan ZHA.

De Stichting beschikt over de volgende kredietruimte Een door zakelijke zekerheid gedekt rekening-courantkrediet van € 5 mio 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. Voor de langlopende leningen wijkt de reële waarde in duidelijke mate af van de boekwaarde.

PASSIVA

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

Toelichting:

Huurverplichtingen

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

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 2022 heeft Ziekenhuis Amstelland 16 verhuurverplichtingen voor 2023 ad €577k. De totaal verwachte huuropbrengsten voor de komende 5 jaar zijn op basis van de verhuurprijzen 2023 €5 mio.

Op 31 december 2022 heeft Ziekenhuis Amstelland inkoopverplichtingen (Huur- en leaseverplichtingen en verplichtingen m.b.t. de implementatie en het beheer van EPD-EPIC via het Amsterdam UMC) voor 2023 ad € 7,4 mio. Voor de periode > 1 jaar en < 5 jaar is de inkoopverplichting € 25,8 mio en voor > 5 jaar € 20,2 mio. Tevens zijn er meerdere meerjarige contracten met leveranciers voor de levering van goederen en diensten zonder harde (minimale) afnameverplichting.

Fiscale eenheid

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

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

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Amstelland bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting Ziekenhuis Amstelland is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Ziekenhuis Amstelland per ultimo 2022.

14. Transacties met verbonden partijen

Met betrekking tot transacties met verbonden partijen wordt de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders verwezen naar de WNT-toelichting en voor de financiële relaties met deelnemingen naar de toelichting op de financiële vaste activa. Er zijn geen transacties met verbonden partijen geweest die niet op zakelijke gronden zijn overeengekomen.

15. Gebeurtenissen na balansdatum

In augustus 2023 is een lening van de Rabobank gefinancierd waardoor de looptijd is verlengd van 2023 naar eind 2024. Op basis hiervan is de lening als langlopend gepresenteerd in de jaarrekening 2022. Tevens zijn door de Rabobank nieuwe convenantafspraken afgegeven voor 2023-2025.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2022			
- aanschafwaarde	82.080	5.310	51.160
- cumulatieve afschrijvingen	35.355	3.930	39.718
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>46.725</u>	<u>1.380</u>	<u>11.442</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	635	323	1.374
- ingebruikname	12	-	741
- herrubricering	-15	15	-
- afschrijvingen	-2.096	-278	-2.226
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-
- desinvesteringen			
aanschafwaarde	128	551	329
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	128	551	329
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
- terugname geheel afgeschreven activa	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.464</u>	<u>60</u>	<u>-110</u>
Stand per 31 december 2022			
- aanschafwaarde	82.984	4.697	52.946
- cumulatieve afschrijvingen	37.723	3.257	41.616
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>45.261</u>	<u>1.440</u>	<u>11.331</u>

Materiële vaste bedrijfsactiva in uit- voering en vooruit- betalingen op mate- riële vaste activa	Niet aan het be- drijfsproces dienstbare ma- teriële activa	Totaal
x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
794	-	139.344
-	-	79.003
<u>794</u>	<u>-</u>	<u>60.341</u>
1.327	-	3.659
-753	-	-
-	-	-
-	-	-4.600
-	-	-
-	-	1.008
-	-	-
-	-	1.008
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
-	-	-
-	-	-
<u>574</u>	<u>-</u>	<u>-941</u>
1.368	-	141.995
-	-	82.595
<u>1.368</u>	<u>-</u>	<u>59.400</u>

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen x € 1.000	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen x € 1.000	Vorderingen op groeps- maatschappijen x € 1.000	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	520	-	-	-
Kapitaalstortingen	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	1	-	-	-
Terugname van bijzondere waardevermindering	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>521</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofd- som x € 1.000	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2021 x € 1.000
BNG-40-106512	28-04-2011	8.800	30	Onderhands	4,72%	5.720
BNG-40-106582	28-04-2011	8.400	35	Onderhands	4,79%	5.880
BNG-40-110034	20-10-2015	20.000	20	Onderhands	1,51%	14.000
RABO- 3023927316	01-07-2013	14.000	10	Onderhands	5,00%	11.083
RABO- 10042731	30-09-2015	10.000	10	Onderhands	3,65%	7.875
						<u>44.558</u>

Andere deelnemingen x € 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschap- pijen waarin wordt deelgeno- men x € 1.000	Overige vorderingen x € 1.000	Totaal x € 1.000
-	-	-	520
-	-	-	-
-	-	-	1
198	-	-	198
198	-	-	719

Nieuwe leningen in 2022 x € 1.000	Aflossing in 2022 x € 1.000	Restschuld per 31 december 2022 x € 1.000	Restschuld over 5 jaar x € 1.000	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023 x € 1.000	Gestelde zekerheden
-	293	5.427	3.960	18	Lineair	293	Borging WFZ B002884
-	240	5.640	4.440	23	Lineair	240	Borging WFZ B002883
-	1.000	13.000	8.000	13	Lineair	1.000	Borging WFZ B003199
-	467	10.616	-	1	Lineair	467	*
-	500	7.375	-	3	Lineair	500	
-	2.500	42.058	16.400			2.500	

* Deze lening van de Rabobank met nog 1 jaar looptijd is geherfinanceerd in 2023 waardoor de looptijd is verlengd tot en met 31 december 2024.

5.1.9 TOELICHTING OP WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Ziekenhuis Amstelland is uitsluitend actief in de bedrijfstak ziekenhuizen, alle activiteiten vinden plaats in Nederland. Er vindt geen verdere vrijwillige segmentatie plaats.

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)

Totaal

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	126.420	123.969
Totaal	126.420	123.969

Toelichting:

De opbrengsten zorgprestaties bestaan uit de gefactureerde DBC's en OVP's, de mutatie onderhanden werk en de nog te factureren DBC's en OVP's. Voor 2022 was een toename gepland van de opbrengsten zorgprestaties door volumegroei en prijsstijgingen. In de opbrengsten 2022 zijn de compensatiebedragen inzake CB-regeling en meerkosten over 2020, 2021 en de eerste 4 maanden van 2022 (€2.9mio negatief) en toegekende bedragen vanuit de beroep op de hardheidsclausule van de MSZ-regeling 2020 (€3.2mio) verwerkt. In 2021 bedroegen de baten vanuit Covid-compensatieregelingen over 2021 en correcties op 2020 €3.5mio.

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

In de baten zijn opbrengsten uit (onderhanden) DBC's/DBC-zorgproducten voor €101.4mio (2021: €102.5mio) verwerkt.

16.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

Totaal subsidies

Totaal

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Totaal subsidies	1.065	2.172
Totaal	1.065	2.172

Toelichting:

De subsidies betreffen de regeling voor kwaliteitsimpuls personeels ziekenhuiszorg (€ 1.0mio) en overige subsidies (€ 361k). De baten uit subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zijn lager doordat er in 2022 geen zorgbonus is ontvangen (2021: € 0.7mio).

16.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
Subsidie CZO	1.546	1.485
Subsidie AIOS	974	750
Totaal	2.520	2.235

17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
Opbrengsten parkeergelden	352	295
Opbrengsten maaltijden	189	160
Opbrengsten geneesmiddelen thuiszorg	462	564
Opbrengsten verhuur OK	422	1.365
Opbrengsten verhuur ruimte	718	725
Totaal	2.143	3.109

Toelichting:

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten bestaan onder andere uit de opbrengst thuiszorg, verhuur van onroerend goed (o.a. OK voor gender zorg) en verrekeningen met het MSB.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
Overige bedrijfsopbrengsten	2.583	1.863
Totaal	2.583	1.863

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit onder andere Transformatiegelden die in 2022 zijn ontvangen van de zorgverzekeraars, diverse kostendoorbelastingen aan het MSB, overige subsidies en opbrengsten uit detachering. De bedrijfsopbrengsten zijn €720k hoger dan 2021. Dit komt voornamelijk door de ontvangen Transformatiegelden van verzekeraars (€300k).

LASTEN

19. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:		
Personeel niet in loondienst	13.023	14.038
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17.112	18.877
Totaal	<u>30.135</u>	<u>32.915</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.

20. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
De specificatie is als volgt:		
Lonen en salarissen	43.193	42.158
Sociale lasten	6.014	6.005
Pensioenpremies	3.764	3.463
Totaal personeelskosten	<u>52.971</u>	<u>51.626</u>

Toelichting:

Onder lonen en salarissen is in 2022 voor €1.194k opgenomen aan overige personeelskosten (2021: €1.329).

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

- Zorgeenheden	465	441
- Ondersteunende eenheden	283	309
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>748</u>	<u>750</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten is met name veroorzaakt door een CAO stijging.

21. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
De specificatie is als volgt:		
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.600	4.893
Totaal afschrijvingen	4.600	4.893

Toelichting:

De afschrijvingslasten op de materiële activa zijn in 2022 per saldo gedaald ten opzichte van 2021.

22. Overige waardeverminderingen van materiële en immateriële vaste activa

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
De specificatie is als volgt:		
Waardevermindering bij desinvesteringen materiële vaste activa	-	-189
Totaal	-	-189

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

	2022 x € 1.000	2021 x € 1.000
De specificatie is als volgt:		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.200	3.394
Algemene kosten	10.542	8.112
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	27.929	27.181
Onderhoud en energiekosten	2.516	2.572
Huur en leasing	364	426
Dotaties en vrijval voorzieningen	214	638
Totaal overige bedrijfskosten	44.765	42.323

Toelichting:

In 2022 is een aantal belangrijke softwaresystemen (SAP-Beaufort) vervangen door EPIC en AFAS. Dit heeft in 2022 geleid tot €1.750k aan extra kosten in de algemene kosten. Dotaties en vrijval voorzieningen betreft dotaties minus onttrekkingen en vrijvallen van de voorzieningen voor eigen risico Medirisk, jubileum-uitkeringen en dubieuze debiteuren.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	198	-
Overige opbrengsten	32	29
Subtotaal financiële baten	<u>230</u>	<u>29</u>
Rentelasten	-1.457	-1.476
Overige financiële lasten	124	-60
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.333</u>	<u>-1.536</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.103</u></u>	<u><u>-1.507</u></u>

Toelichting:

De overige financiële lasten betreffen de afschrijving op het disagio van het WfZ. In 2022 heeft fouterstel plaatsgevonden op een onjuiste looptijd van de amortisatie, de impact hiervan bedraagt € 184k positief.

25. Honoraria accountant

De honoraria van KPMG Accountants N.V. over 2022 zijn als volgt:

	2022	2021
	x € 1.000	x € 1.000
1. Controle van de jaarrekening	254	255
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	-	-
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	44	25
Totaal honoraria accountant	<u>298</u>	<u>280</u>

Toelichting:

De niet-controlediensten betreft overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot het zelfonderzoek (handreiking). Verder is in 2022 € 11k besteed aan fiscaal advies van KPMG Meijburg & Co (overig KPMG-netwerk).

WNT-VERANTWOORDING 2022 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 2022 € 216.000. 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 13e maand van de functievervulling.

Bedragen x € 1	prof. Dr. S.E.J.A. de Rooij	P.A. Rotering
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01-2022 - 31/12/2022	01-01-2022 - 31/12/2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.452	180.906
Beloningen betaalbaar op termijn	13.547	13.493
Subtotaal	215.999	194.399
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	215.999	194.399
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	prof. Dr. S.E.J.A. de Rooij	P.A. Rotering
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/3 - 31/12	1/3 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdsfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	162.984	146.752
Beloningen betaalbaar op termijn	10.683	10.643
Subtotaal	173.667	157.395
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	175.216	175.216
Bezoldiging	173.667	157.395

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen.

Bedragen x € 1	Drs. P. Steman RA, MA	R. Tarlavski	A. Hekscher	Dr. H.P. Verschuur	Dr. J.J. Noordhoek -van der Staaij	Drs. P. Littooi
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht en vice-voorzitter	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	14/5-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	25.495	19.300	16.972	16.972	6.413	18.354
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	13.279	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	25.495	19.300	16.972	16.972	6.413	18.354
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1	Drs. P. Steman RA, MA	R. Tarlavski	A. Hekscher	Dr. H.P. Verschuur	Drs. P. Littooi
Functiegegevens	Voorzitter 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	1/9-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	24.285	18.688	16.190	16.190	5.529
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	6.986

1c. Topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.800 of minder.

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder.

1d. (Voormalig) topfunctionarissen die op grond van hun voormalige functie als leidinggevende topfunctionaris nog 4 jaar in de WNT-verantwoording dienen te worden vermeld.

Er zijn geen voormalige topfunctionarissen die op grond van hun voormalige functie nog vier jaar in de WNT-verantwoording moeten worden vermeld.

1e en 1f. Topfunctionarissen (niet zijnde toezichthoudend), die bij een andere WNT-instelling reeds een dienstbetrekking hebben als leidinggevende topfunctionaris (waarop de anti-cumulatiebepaling van toepassing is).

Er zijn geen (niet zijnde toezichthoudende) topfunctionarissen die bij een andere WNT-instelling reeds een dienstbetrekking hebben als leidinggevende topfunctionaris.

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

n.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

n.v.t.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 oktober 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 30 oktober 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.		W.G.	
_____		_____	
Mw. Prof. Dr. S.E.J.A. de Rooij (voorzitter RvB)	30 oktober 2023	Dhr. Drs. P.A. Rotering (lid RvB)	30 oktober 2023
W.G.		W.G.	
_____		_____	
Dhr. Dr. H.P. Verschuur (voorzitter RvT)	30 oktober 2023	Dhr. Mr. R. Tarlavski (vice-voorzitter RvT)	30 oktober 2023
W.G.		W.G.	
_____		_____	
Mw. Drs. A. Hekscher (lid RvT)	30 oktober 2023	Dhr. Drs. P. Littooy (lid RvT)	30 oktober 2023
W.G.		W.G.	
_____		_____	
Mw. Dr. J.J. Noordhoek-van der Staay (lid RvT)	30 oktober 2023	Dhr. Drs. R. Akkerman (lid RvT)	30 oktober 2023

OVERIGE GEGEVENS

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.

Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina's.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Ziekenhuis Amstelland

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Ziekenhuis Amstelland (of hierna 'de stichting') te Amstelveen (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

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

De basis voor ons oordeel

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

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

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie en onze bevindingen ten aanzien van fraude en niet naleven wet- en regelgeving en continuïteit moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Controleaanpak risico van fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving

In de paragraaf 'Risico's inzake fraude en overtreding van wet- en regelgeving' in hoofdstuk 3 van het bestuursverslag beschrijft de raad van bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de entiteit en de bedrijfsomgeving en hebben wij de opzet en de implementatie beoordeeld van het risicomanagement van de entiteit met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van het integriteitsbeleid (o.a. klokkenluidersregeling en reglement ongewenst gedrag) en reglementen van de raad van bestuur en de toezichthouder. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij de raad van bestuur, toezichthouders en het management.

Wij hebben onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- evaluatie van nevenfuncties van leden van de raad van bestuur en toezichthouders, met speciale aandacht voor procedures en governance met betrekking tot mogelijke belangenconflicten (onder andere middels inspectie Kamer van Koophandel en middels bij bestuurders en toezichthouders opgevraagde confirmaties ten aanzien van (transacties met) verbonden partijen);
- evalueren van correspondentie met regelgevende en toezichthoudende instanties, onder andere inspectierapporten in 2022 van de inspectie Gezondheidszorg en Jeugd die toezicht houdt op de kwaliteit van zorg in ziekenhuizen in Nederland;
- evaluatie van naleving van NEN 7510- of soortgelijke standaarden op het gebied van informatiebeveiliging.

Daarnaast hebben wij werkzaamheden uitgevoerd om inzicht te verkrijgen in de wet- en regelgeving die op de entiteit van toepassing is en hebben de volgende rechtsgebieden geïdentificeerd die de meest waarschijnlijke oorzaak zouden kunnen zijn voor een materieel effect op de jaarrekening:

- arbeidsrecht (in verband met het aanzienlijke personeelsbestand van de entiteit);
- regelgeving en voorschriften uitgevaardigd door de toezichthouders NZa en IGJ, en door zorgverzekeraars;
- de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) (in verband met het beschikken over en verwerken van privacygevoelige data van cliëntgegevens).

Wij hebben de risicofactoren voor fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving geëvalueerd om na te gaan of deze factoren duiden op een risico op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij beoordelen het veronderstelde frauderisico met betrekking tot de opbrengstverantwoording als niet relevant, mede door de volgende factoren:

- er is geen sprake van resultaatafhankelijke beloning voor de raad van bestuur en/of het management;
- de opbrengsten van de entiteit bestaan hoofdzakelijk uit de zorg die gefinancierd wordt uit de Zorgverzekeringswet (Zvw). Voor de Zvw is sprake van een stelsel met een jaarlijks verplicht zelfonderzoek zoals afgestemd met de zorgverzekeraars. De organisatie heeft beheersingsmaatregelen ingericht waardoor de kans op onjuiste registratie en facturatie wordt verlaagd. De risico's, werkzaamheden en uitkomsten worden afgestemd met de verzekeraars;
- cliënten zijn als ontvanger van de verleende zorg als derde partij betrokken naast de verwijzer, zorgverlener en de financier.

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij het volgende risico geïdentificeerd ten aanzien van fraude dat relevant is voor onze controle, inclusief de relevante veronderstelde risico's vastgelegd in de controlestandaarden, en hebben hierop als volgt ingespeeld:

Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)

Het management is in een unieke positie heeft om fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de interne beheersing die anderszins effectief lijken te werken. Om dit standaard risico te ondervangen omvatten onze procedures onder andere het volgende:

- wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude en het niet-naleven van wet- en regelgeving. Wij merken op dat de stichting werkt aan een geformaliseerd integraal risicobeleid heeft en dat dit de nodige aandacht heeft van de raad van bestuur en het toezichthoudend orgaan;
- wij hebben een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico, onder andere gerelateerd aan bepaalde afsluitende journaalposten, en wij hebben significante schattingen alsook oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management geëvalueerd. Waar we onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via deze werkzaamheden, hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op elk geïdentificeerde risico in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie;
- wij hebben een aantal elementen van onvoorspelbaarheid in onze controle opgenomen, waaronder specifieke werkzaamheden op de dataconversie bij nieuwe systeemimplementaties.

Wij hebben onze risico-inschatting en controleaanpak en resultaten gecommuniceerd aan de raad van bestuur en de raad van toezicht.

Onze controlewerkzaamheden leidden niet tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' op de pagina's 25 en 26 van de jaarrekening heeft de raad van bestuur continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Deze risico's zien met name toe op de nog beperkte liquiditeitspositie van het ziekenhuis (mede als gevolg van het negatieve werkkapitaal), de resultaatontwikkeling met de impact op de toekomstig te behalen bankratio's en de financiële situatie van de afgelopen jaren. Het bestuur heeft geconcludeerd dat de toegelichte maatregelen deze continuïteitsrisico's in voldoende mate hebben gemitigeerd. Om te concluderen over de geschiktheid van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling hebben wij onder meer de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- overwogen of de continuïteitsrisicoanalyse van de raad van bestuur alle relevante indicatoren voor continuïteitsrisico's omvat waarvan wij als gevolg van de controle kennis hebben;
- beoordelen van de door de raad van bestuur opgestelde prognose voor liquiditeit en bank convenanten voor 2023 (restant van het jaar) en 2024 op gehanteerde assumpties, waaronder de verwachte opbrengsten, prijsafspraken, personeelskosten en overige materiële lasten;
- evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen ten opzichte van het afgelopen boekjaar;
- beoordelen van de toereikendheid van de volgens de prognose beschikbare liquiditeitsruimte, in het bijzonder met betrekking tot het door het bestuur opgestelde worst case scenario en het toetsen van de belangrijkste veronderstellingen in dit worst case scenario van de liquiditeitsprognose;
- vaststellen dat de continuïteitsrisico's en de daaraan gerelateerde mitigerende maatregelen zoals weergegeven in het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' op de pagina's 25 en 26 van de jaarrekening adequaat zijn beschreven.

De uitkomsten van onze werkzaamheden ondersteunen de conclusie van de raad van bestuur dat de continuïteitsveronderstelling toegepast kan worden. Wij vinden de toelichting zoals opgenomen in het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' op de pagina's 25 en 26 van de jaarrekening toereikend.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie

Het jaardocument omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Amstelveen, 30 oktober 2023

KPMG Accountants N.V.

R.L.J. Greveling RA

Bijlage zorgbonus 2021

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

Dagtekening van de verleningsbeschikking: 26-10-2021

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 384,71)	954	€ 367.013,34	120	€ 46.165,20	1074	€ 413.178,54
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 293.612,58		€ 34.623,60		€ 328.236,18
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 660.625,92		€ 80.788,80		€ 741.414,72
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	912	€ 350.855,52			912	€ 350.855,52
Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	912	€ 350.855,52			912	€ 350.855,52
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			88	€ 33.854,48	88	€ 33.854,48
Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			30	-€ 11.541,30	30	-€ 11.541,30
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			58	€ 22.313,18	58	€ 22.313,18
Belastingen						
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 280.684,00				€ 280.684,00
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 16.734,74		€ 16.734,74
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 280.684,00		€ 16.734,74		€ 297.418,74
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 29.086,40		€ 41.740,88		€ 70.827,28

Verklaringen:	Werknemers	Derden
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
Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen	Ja	Ja
Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd	Ja	Ja
Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen	Nee	Nee

Specificatie	
Subsidie	
- Voorschot verleende subsidie	€ 413.178,54
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 350.855,52
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020	€ 22.313,18
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie	€ 40.009,84
Belastingen:	
- Voorschot verleende belastingen	€ 328.236,18
- Afgedragen belastingen werknemers	€ 280.684,00
- Afgedragen belastingen derden	€ 16.734,74
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen	€ 30.817,44
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen	€ 70.827,28



Ziekenhuis Amstelland

Laan van de Helende Meesters 8
1186 AM Amstelveen
www.ziekenhuisamstelland.nl