

Jaardocument 2024

Ziekenhuis Amstelland



Inhoudsopgave

03	Voorwoord raad van bestuur
05	1. Verslag van de raad van toezicht
10	2. Profiel van de organisatie Algemene identificatiegegevens Structuur van de organisatie
13	3. Governance en bestuur Verslag raad van bestuur Koers Risicoparagraaf
19	4. Financiën Financieel resultaat Financiële positie ultimo 2024 Toekomst Ziekenhuis Amstelland Onderzoek en ontwikkeling Verwachtingen Verwachting 2025 en verder
22	5. Jaarrekening Balans per 31 december 2024 Winst en verliesrekening over 2024 Toelichting op de jaarrekening 2024
60	Overige gegevens Statutaire regeling resultaat bestemming Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Voorwoord raad van bestuur

Sinds 2022 werken we met elkaar in Ziekenhuis Amstelland (ZHA) hard aan een plan van aanpak, ons programma Samen Beter, om een gezond en toekomstbestendig ziekenhuis neer te zetten met als belangrijkste onderdelen een verdere optimalisatie van onze bedrijfsvoering en reductie van kosten. Daarnaast hebben we met alle vakgroepen onderzocht op welke onderdelen we ons portfolio, het zorgaanbod, passender kunnen maken, in lijn met de afspraken zoals deze zijn gemaakt in het Integraal Zorgakkoord. Samen met het medisch stafbestuur en het managementteam hebben we een stuurgroep en twee regiegroepen ingericht om de onderdelen uit het programma regelmatig te monitoren en waar nodig de koers bij te stellen. Op gebied van goed werkgeverschap werd aandacht besteed aan kennis, vaardigheden en leiderschap van onze teammanagers, aan de inrichting van een nieuw model voor preventie en ziekteverzuim in samenwerking met een nieuwe arbodienst en organiseerden we een aantal activiteiten zoals wederom een succesvolle banenmarkt die drukbezocht werd en die leidde tot een aantal nieuwe collega's. Ook de interne opleidingsmarkt was dit jaar wederom zeer geslaagd. Bijna 50 collega's kwamen naar het personeelsrestaurant om zich te laten inspireren en informeren over de vele ontwikkelingsmogelijkheden binnen ons ziekenhuis. Zij

kregen de kans om direct te spreken met vertegenwoordigers van verschillende afdelingen over de diverse opleidingen die wij aanbieden.

In 2024 zijn we er in geslaagd om uit bijzonder beheer van de banken te komen en zijn twee direct opeisbare leningen vanuit de goede resultaten en de stabiele koers door de banken verlengd met vijf jaar.

We troffen verdere voorbereidingen voor het schuifplan, de accreditatie van NEN7510 en gingen ook in 2024 door met het nodige onderhoud aan ons gebouw en de technische installaties zoals de scopenreiniger en de brandveiligheidsinstallatie.

Het beter op elkaar afstemmen van kliniek, dagbehandeling en OK-programma, een van de pijlers van Samen Beter, is ook zeker te danken aan de inzet van ons integraal capaciteitsmanagement en we realiseerden hierdoor een betere OK-benutting en bleven onze korte wachttijden houden.

Vanwege de bijzondere functie die ons ziekenhuis sedert 1978 heeft voor de Joodse gemeenschap werd samen met vereniging CIZ en met een programmamanager Versterking Joodse Identiteit verder gewerkt aan het programma waarbij de bestaande afspraken leidden tot

verdere modernisering van de Joodse faciliteiten zoals voeding en begeleiding.

De gebeurtenissen in Israël en Gaza sinds 7 oktober 2023 hebben vele medewerkers van ZHA en anderen die aan ZHA zijn verbonden niet onberoerd gelaten. Ook in 2024 zijn in een aantal [medewerkers]bijeenkomsten de gevoelens die deze en andere gebeurtenissen nog steeds ook in onze samenleving oproepen besproken met degenen die hieraan behoefte hadden.

Samen met de zorg- en welzijnspartners werd met ondersteuning van de SIGRA de compacte bestuurstafel Amstelland en Meerlanden verder ingericht en kregen de drie thema's van de regio uitbreiding met het thema Jeugd. Ziekenhuis Amstelland heeft ook met zes partners na de goedkeuring van de snelle toets een transformatie-aanvraag ingediend, getiteld 'Fit For the Future' en heeft hier een positieve beoordeling op ontvangen. In deze aanvraag is het vervolg van de samenwerking op gebied van zorgerschikking met het Amsterdam UMC, het programma Aangenaam dichtbij met de huisartsen-coöperatie Amstelland en de doorontwikkeling van ons portfolio opgenomen. In december 2024 is de uitgewerkte aanvraag ingediend bij de twee marktleiders van de zorgverzekeraars en ontvingen we van hen groen licht. Daarmee is de belangrijkste mijlpaal behaald en we gaan de volgende fase in om het programma te realiseren. Onze aanvraag bevat naast digitale zorg, digitale transformatie en de inrichting van een integraal Spoedplein ook nieuwe zorgpaden, zoals oncologiezorg thuis en de doorontwikkeling van MyChart /Mijn ZHA. Een groter project is het Spoedplein dat voorziet in integrale spoedzorg in samenwerking met de HAP, de Huisartsen Coöperatie Amstelland en ZHA.

De zorg voor onze patiënten ging door en toonde ook in 2024 weer een gezonde groei, geheel in lijn met de afspraken die zijn gemaakt met de zorgverzekeraars, waarbij ook de locatie in de Waterlinie nog beter ingezet kon worden. De huisartsen in de regio Zuid en in Abcoude weten ziekenhuis Amstelland voor 'gewoon' goede basiszorg uitstekend te vinden. Het effect van het sluiten van de HAP bij de locatie VuMC en de beperkingen van de SEH bij deze locatie waren beperkt.

Na Covid is er veel veranderd. De impact van alle uitdagingen, zoals de hogere inkoop- en energiekosten, het nog steeds hoge ziekteverzuim en de openstaande vacatures evenals de oplopende demografische cijfers hebben de mensen van Ziekenhuis Amstelland, onze medewerkers, medisch specialisten en vrijwilligers, niet weerhouden om ook in 2024 weer hun uiterste best te doen voor onze patiënten. Hiervoor zijn we ze zeer dankbaar. Het belangrijkste doel van ons ziekenhuis is, zo herhalen we ook

weer in dit bestuursverslag, dat wij toekomstbestendige zorg kunnen blijven bieden op een kwalitatief goede, veilige en vooral aangename en dichtbij wijze. Samen met het medisch stafbestuur en ons managementteam blijven we werken aan een financieel gezonde situatie van waaruit wij onze toekomstambities kunnen waarmaken. In 2024 zijn we begonnen aan ons lange termijnhuisvestingsplan waarvan de raad van toezicht en de gremia de koers hebben goedgekeurd.

En om deze toekomstplannen te realiseren is de verdere versterking van de financiële positie van Ziekenhuis Amstelland ook de komende jaren van groot belang. Gelukkig bewijst ons financiële resultaat 2024 dat het vertrouwen van patiënten, zorgverzekeraars en banken gerechtvaardigd is en zijn wij in staat gebleken om net zoals in 2022 en 2023 ook in 2024 onze bankratio's te halen. We zullen strak op de ingezette koers van het programma Samen Beter ZHA moeten blijven sturen en aandacht houden voor zaken die nog niet lopen zoals we willen, om in de komende jaren de benodigde resultaten te blijven behalen. Hierbij hoort een nodige daling van ons ziekteverzuim en verdere reductie van kosten bijvoorbeeld door minder inzet van externe medewerkers zoals ZZP-ers. 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 Ziekenhuis Amstelland wordt in betrekkelijke stilte met heel veel liefde ongelofelijk veel werk verzet. Als regionaal verankerd ziekenhuis zijn we bijzonder goed in het bieden van 'gewone goede zorg', zijn bij ons de lijnen kort, kennen we korte wachttijden, werken we nauw samen, ook met onze ketenpartners, waarmee we de zorg om de patiënt heen inrichten voor een goede prijs en tegelijkertijd ook gaan voor het grotere belang: de toekomst van ons mooie ziekenhuis aan de Amstel. Wij zijn er oprecht trots op dat we deel kunnen uitmaken van deze prachtige organisatie waar samengewerkt 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 Daan Boot

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.

Voortbordurend op de ingezette lijn van de afgelopen jaren, is in 2024 onder aansturing van de raad van bestuur en met betrokkenheid van het managementteam, het bestuur van het medisch specialistisch bedrijf, alle medewerkers en medisch specialisten, hard gewerkt aan het verder versterken van de basis voor een gezonde toekomst van Ziekenhuis Amstelland. Dit doen zij in nauwe samenwerking met de externe stakeholders zoals huisartsen, diverse zorginstellingen, zorgverzekeraars en banken. 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 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 commissariaten van de leden van de raad van toezicht is overeenkomstig de daarvoor geldende regels.

Transparantie onkosten

In de media en het maatschappelijk debat wordt in toenemende mate aandacht besteed aan transparantie van declaraties van Raden van Bestuur in zorginstellingen. Hoewel er geen wettelijke verplichting rust op zorginstellingen om declaraties transparant te maken, zijn zorginstellingen wel via de Governancecode Zorg gehouden aan enkele afspraken. De code is een vorm van zelfregulering. Het zelfregulerende karakter van de code vraagt van de overheid dat zij zorgorganisaties voldoende ruimte biedt om op eigen en adequate wijze invulling te geven aan de realisatie van hun maatschappelijke doelstelling.

De raad van toezicht is in 2024 tot formeel vastgesteld beleid gekomen ten aanzien van vergoeding en verant-

woording onkosten raad van bestuur en op welke wijze de raad van toezicht toeziet op de naleving ervan alsmede de openbaarmaking. Jaarlijks wordt openbaar verantwoord welke bedragen zijn uitgegeven, gespecificeerd naar vaste en andere onkostenvergoedingen, binnenlandse en buitenlandse reiskosten, opleidingskosten, representatiekosten en overige kosten. De raad van toezicht van Ziekenhuis Amstelland draagt zorg voor verdere transparantie, waaronder het publiceren van gemaakte onkosten door de raad van bestuur over 2024 (en met terugwerkende kracht over 2022 en 2023) op de website. Dit zal uiterlijk in Q2 2025 openbaar worden gemaakt. Het 'Beleid vergoeding en verantwoording onkosten Raad van Bestuur' is reeds te vinden op de website.

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 2024 vijf keer in aanwezigheid van de raad van bestuur een reguliere vergadering gehad. Een vast onderdeel van deze reguliere vergaderingen is een stand van zaken omtrent het programma Samen Beter ZHA en een stand van zaken in het kader van de samenwerking met externe partijen, waaronder de banken en zorgverzekeraars. Daarnaast is een vast onderdeel de schriftelijke voortgangsrapportage van de raad van bestuur en ontvangen de leden van de raad van toezicht maandelijks een financiële en inhoudelijke rapportage.

Naast de reguliere vergadering heeft in 2024 een 24-uurs plaatsgevonden waar de raad van toezicht en de raad van bestuur verdiepend hebben gesproken over een aantal strategische thema's van Ziekenhuis Amstelland, waaronder het programma Samen Beter ZHA en het Lange Termijn Huisvestingsplan. De raad van toezicht hecht aan een goede

dialogoog van de raad van bestuur met de medezeggenschapsorganen. De raad van toezicht is in 2024 eenmaal aanwezig geweest in een overlegvergadering van de raad van bestuur met de ondernemingsraad. Tevens heeft een jaarlijkse bijeenkomst met het bestuur van het Medisch Specialistisch Bedrijf plaats gevonden.

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. Dit heeft plaatsgevonden in het besloten deel van de RvT tijdens de heidagen waarna een terugkoppeling is geweest in aanwezigheid van de raad van bestuur.

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 minimaal vijf en maximaal zeven 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 bij de samenstelling van de raad van toezicht rekening gehouden met een spreiding van deskundigheid diversiteit, leeftijd, achtergrond en regio van de leden. In de statuten is gewaarborgd dat leden van de raad van toezicht onafhankelijk van Ziekenhuis Amstelland functioneren.

In 2024 hebben er enkele wijzigingen plaatsgevonden in de samenstelling van de raad van toezicht.

Vanwege het beëindigen van de tweede benoemingstermijn van Roman Tarlavski per 14 maart 2024 en de tijdelijke herbenoeming van Aviva Hekscher tot 1 september 2024, is de Centrale Israëlitische Ziekenverpleging (CIZ) na de zomer van 2023 gestart met de werving van twee kandidaten om voor te dragen voor zitting in de raad van toezicht. Dit vanwege het recht een voordracht te doen ter vervulling van twee zetels in de raad van toezicht. Met het vertrek van Roman Tarlavski en Aviva Hekscher per 14 maart 2024 zijn, op voordracht van de Vereniging CIZ, Dave Heilbron en Jonathan Soesman per 1 maart 2024 benoemd tot lid raad van toezicht. Per 1 mei 2024 is Carin van Huët – Laan benoemd tot lid raad van toezicht. Zij volgt hiermee Peter Littooi op die per 1 november 2023 is afgetreden als lid 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 2024 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 2023 goedkeuring gegeven aan de jaarrekening 2023, de WNT-klasseindeling 2024, de begroting 2025, het 'Beleid vergoeding en verantwoording onkosten Raad van Bestuur', en het herzien van de reglementen raad van toezicht. Daarnaast heeft de raad van toezicht de benoeming goedgekeurd van de heer Heilbron en de heer Soesman als lid raad van toezicht per 1 maart 2024 en de benoeming van mevrouw van Huët – Laan per 1 mei 2024 als lid raad van toezicht, alsmede voorzitter Auditcommissie Financiën goedgekeurd. Ook heeft de raad van toezicht het voorgenomen besluit van de raad van bestuur goedgekeurd om over te gaan tot de vervanging van de brandmeldinstallatie en de investering die hiermee gepaard gaat, alsmede het voorgenomen besluit van de raad van bestuur ten aanzien van de strategische uitgangspunten van het Lange Termijn Huisvestingsplan (LTHP). Verder heeft de raad van toezicht goedkeuring verleend t.a.v. van de samenwerkingsovereenkomst Amsterdam UMC – ZHA over zorgerschikking.

Het IZA, het LTHP, het Programma Samen Beter, en de samenwerking met strategische partners zijn strategische onderwerpen die in 2024 zijn besproken. Risicomanagement is een onderwerp dat jaarlijks op de agenda staat van de raad van toezicht. Het proces dat Ziekenhuis Amstelland hiervoor volgt kent de volgende route: sedert 2022 is de vaststelling van het risicoprofiel van Ziekenhuis Amstelland belegd bij zes domeinhouders die jaarlijks bij elkaar komen om de vastgestelde risico's en de ontwikkeling en effectuering van de mitigerende maatregelen [PDCA] met elkaar te bespreken.

Dit leidt tot een top 10 waarvan de top vijf in de Kaderbrief wordt opgenomen. De raad van bestuur bespreekt de voortgang van de domeinhouders, stelt de top vijf vast en biedt het risicoprofiel als de top 10 aan ter bespreking aan de raad van toezicht. In de commissievergadering van Kwaliteit & Veiligheid van 3 december 2024, als vervolgend in de vergadering van de raad van toezicht op 16 december 2023 hebben de raad van toezicht en raad van bestuur naar tevredenheid het risicoprofiel en overzicht besproken.

Organisatieontwikkeling

De raad van toezicht volgt de organisatieontwikkeling intensief 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 2024 zes keer bij elkaar. Bij de vergaderingen van de auditcommissie Financiën is naast de 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 2025, het opstellen van de jaarverslaggeving en de controle daarvan, de continuïtering van de controlerend accountant, de managementletter, de liquiditeitsprognoses en het investeringsbeleid.

Commissie Kwaliteit en Veiligheid

De commissie Kwaliteit en Veiligheid kwam in 2024 vier keer bij elkaar. Bij de vergaderingen van de commissie Kwaliteit en Veiligheid zijn naast de raad van bestuur ook de bestuurssecretaris 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, de inrichting van het Kwaliteitslandschap 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 2024 met de raad van bestuur gesproken om haar functioneren te evalueren.

Leden raad van bestuur

Bij aantreden in 2021 is een arbeidsovereenkomst van drie jaar overeengekomen met beide bestuurders. Begin 2024 zijn de bestuurders voor onbepaalde tijd aangesteld. Vanwege het aanbreken van een nieuwe fase voor Ziekenhuis Amstelland, met het transformatieplan 'Fit For the Future', toekomstplannen voor (ver)nieuwbouw en

verdere financiële groei dankzij het programma Samen Beter, heeft eind 2024 een herijking plaatsgevonden van de besturing van Ziekenhuis Amstelland. Na goed overleg met de heer Rotering heeft de Raad van Toezicht in december 2024 bekend gemaakt dat de heer Rotering terugtreedt als lid raad van bestuur van Ziekenhuis Amstelland per 1 februari 2025. De heer Boot is in 2025 aangesteld als interim-bestuurder.

Werving- en selectiecommissie

De werving- en selectiecommissie houdt zich onder andere bezig met het opstellen van wervingscriteria en selectieprocedures inzake leden van de raad van bestuur en de raad van toezicht. In 2024 is de procedure afgerond voor werving van een lid voor de raad van toezicht en heeft de Vereniging CIZ een voordracht gedaan voor twee leden die zijn benoemd. Daarnaast is de raad van toezicht eind 2024, onder begeleiding van bureau Odgers & Berndtson, gestart met de werving- en selectieprocedure voor de werving van een nieuw vast lid raad van bestuur. Boer & Croon heeft de raad van toezicht begeleid bij de werving van een interim lid.

Tot besluit

De raad van toezicht wil haar grote waardering uitspreken voor de enorme inzet, veerkracht en grote betrokkenheid van de medewerkers, het management en de raad van bestuur van ziekenhuis Amstelland. Dankzij gezamenlijk inzet, onder andere in realisatie van het programma Samen Beter, is het in 2024 gelukt uit bijzonder beheer te komen en is Ziekenhuis Amstelland financieel aantoonbaar toekomstbestendig. We zien de vervolgstappen om te komen tot verdere stabiliteit én groei naar ons Lange Termijn Huisvestingsplan (LTHP) met vertrouwen tegemoet.

Samenstelling raad van toezicht Ziekenhuis Amstelland 2024

Naam	Hoofd- en nevenfuncties
Akkerman, drs. Ron (1960)	• Lid raad van bestuur Treant tot 1 maart 2025 • Lid raad van toezicht Warande • Lid raad van bestuur VIGO - 1 maart 2025
Verschuur, dr. H.P. (1961)	• KNO-arts / hoofd-hals oncoloog Haaglanden Medisch Centrum tot 1 november 2024 • Lid raad van toezicht Viva! Zorggroep tot 31-12-2024 • Lid adviescommissie Stichting Kwaliteitsgelden Medisch Specialisten • Voorzitter van Dokters van de Wereld • Lid raad van toezicht HVO-Querido
Noordhoek-van der Staay, dr. J.J. (1961)	• CEO Dutch Cystic Fibrosis Foundation (NCFS) • Lid raad van toezicht Involve • Lid RvT Parc Spelderholt
Heilbron, drs. D. (1972)	• Hoofd Talent Acquisition & Employer Branding Koninklijke BAM N.V. • Bestuurslid dagelijks bestuur Centraal Joods Overleg (CJO) • Bestuurslid van het CIDI – Centrum Informatie Documentatie Israël
Soesman MBA, Ir. J.L. (1964)	• Director Contract Management, Supply Chain and Engineering KLM Cityhopper
Van Huët-Laan, Ir. C. (1968)	• Chief Financial Officer (CFO), Koninklijke Fruitmasters • Voorzitter raad van toezicht, Het Laar, woonzorgorganisatie • Commissielid adviescommissie GLB • Stichting de Hoeksche Waarde uitdaging – lid bestuur • Coöperatie Koninklijke Agrifirm U.A. - lid bestuur en Commissaris
Hekscher, drs. A. (1979) Tot 31 maart 2024	• Algemeen Directeur Blink C.V. • Lid bestuur Stichting Collectieve Israël Actie
Tarlavski, mr. R. (1965) Tot 14 maart 2024	• Advocaat en partner, CMS • Voorzitter van de Bezwarencommissie Stichting Collectieve Maror-gelden Nederland • Lid raad van toezicht Nederlands Filmfonds

Samenstelling raad van toezicht 2024

In verband met het vertrek van een drietal leden raad van toezicht in 2023 en 2024, hebben er enkele mutaties in de samenstelling plaatsgevonden. Dankzij een succesvolle werving- en selectieprocedure door Odgers en Berndtson en een voordracht van twee kandidaten door de Vereniging CIZ, zijn in 2024 drie nieuwe leden toegetreden tot de raad

van toezicht. Op 1 maart 2024 zijn dhr. J. Soesman en dhr. D. Heilbron op voordracht van de Vereniging CIZ benoemd. En op 1 mei 2024 is Carin van Huët – Laan benoemd tot lid raad van toezicht. Er is voor het bestuursverslag 2024 gekozen om in bovenstaande tabel enkel de toezichthouders op te nemen die gedurende 2024 in functie zijn geweest.

Overzicht presentie vergaderingen¹, benoemingsperiode en portefeuilleverdeling 2024

Naam	Aantal vergaderingen	Eerste maal benoemd	Tweede maal benoemd	Huidig termijn eindigt op	Aandachtsgebieden
Hekscher, drs. A. (1979)	2/2	14-02-2020	11-12-2023	01-09-2025 ²	- Voordracht Vereniging CIZ - Lid auditcommissie (vanaf 14-02-2020)
Verschuur, dr. H.P. (1961)	10/10	01-04-2020	01-04-2024	01-04-2028	- Voorzitter rvt (van 23-03-2023 tot 11-12-2023) - 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)	1/1	14-03-2016	21-01-2020	14-03-2024	- Voordracht Vereniging CIZ - Vicevoorzitter RvT (vanaf 13-12-2020) - Lid werving en selectiecommissie - Lid remuneratiecommissie
Noordhoek-van der Staay, dr. J.J. (1961)	8/9	14-05-2022		14-05-2026	- Voordracht Cliëntenraad - Lid commissie Kwaliteit en Veiligheid (per 14-05-2022)
Akkerman, drs. R. (1960)	9/9	01-10-2023		01-10-2027	- Voorzitter rvt (vanaf 11-12-2023) - Lid remuneratie commissie - Waarnemend lid audit commissie (tot 1 mei 2024)
Soesman MBA, Ir. J.L. (1964)	8/8	01-03-2024		01-03-2028	- Voordracht Vereniging CIZ - Lid commissie Kwaliteit en Veiligheid
Heilbron, drs. D. (1972)	9/9	01-03-2024		01-03-2028	- Voordracht Vereniging CIZ - Lid auditcommissie
Van Huët-Laen, Ir. C. (1968)	9/9	01-05-2024		01-05-2028	Voorzitter audit commissie

¹ De aantallen betreffen alle vergaderingen, inclusief de commissievergaderingen.

² De huidige (eerste) zittingstermijn van mevrouw A. Hekscher als lid raad van toezicht eindigde op 14-02-2024.

Mevrouw Hekscher heeft medio 2024 aangekondigd niet voor een volledige tweede benoemingstermijn op te gaan. Reden hiervoor is dat het lidmaatschap raad van toezicht helaas niet meer te combineren is met haar baan als CEO van Blink CV. Om de continuïteit te waarborgen van zowel de samenstelling raad van toezicht als de auditcommissie, is mevrouw Hekscher aangebleven tot 31 maart 2024, waarna zij is opgevolgd door nieuwe leden raad van toezicht.

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 gemiddeld 751 FTE 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 190.000 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

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

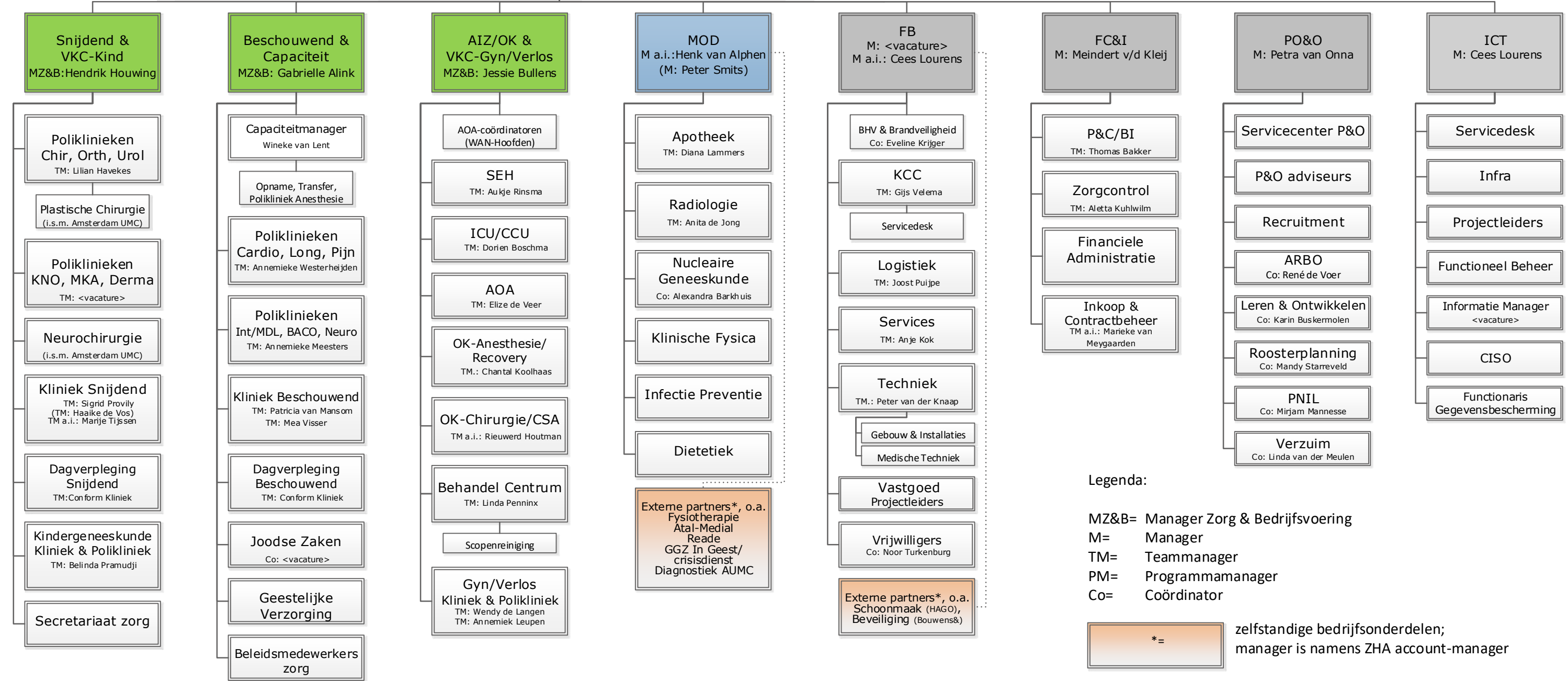
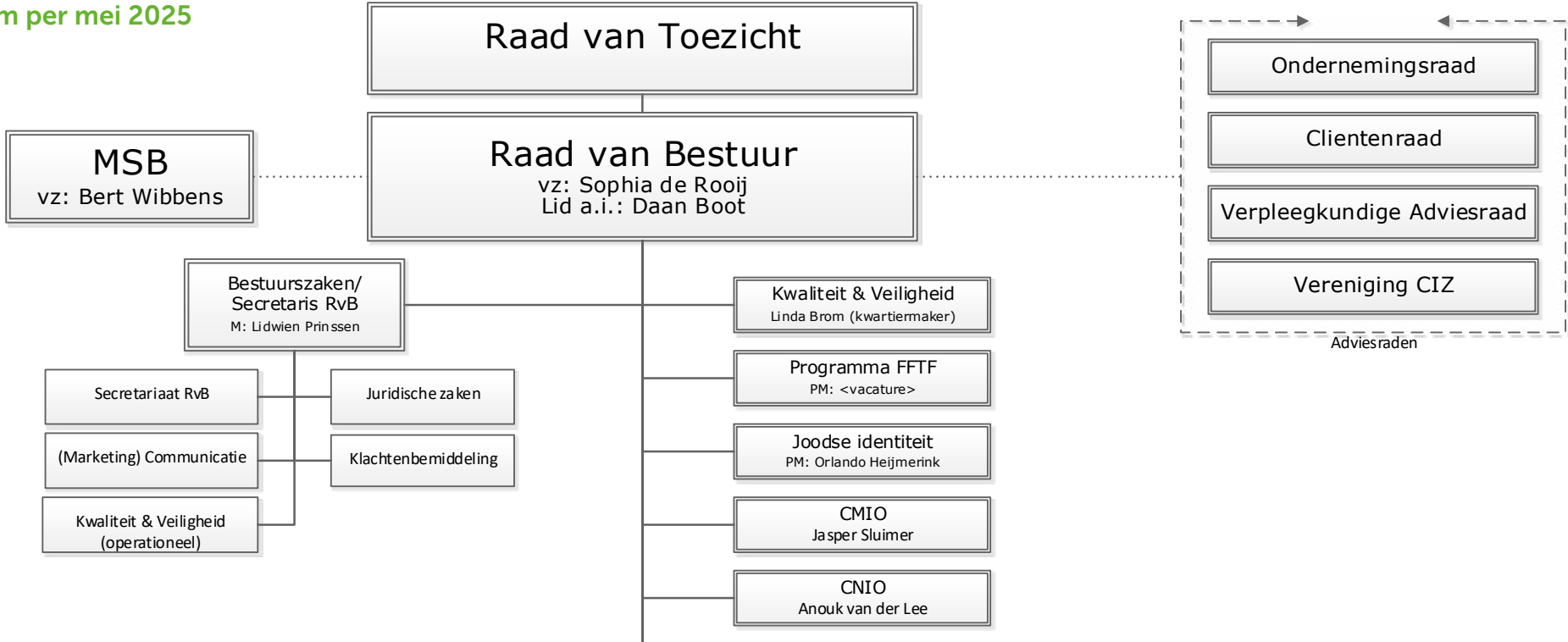
2.2.3 Kernactiviteiten en werkgebied

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

Sinds 2017 - en dus ook in 2024 - is er sprake van deelneming in de 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.

Organogram
• namen sleutelfunctionarissen; voor intern gebruik



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 16 december 2024.

Samenstelling raad van bestuur

Naam	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
Mevrouw prof. dr. S.E.J.A. de Rooij	Voorzitter raad van bestuur 1 februari 2021	• Hoogleraar Interne geneeskunde leerstoel Geriatrie/ Ouderengeneeskunde RUG/UvA • Internist-Ouderengeneeskunde en Klinisch Geriater • Lid RvC Zorgpartners Friesland • Lid Kwaliteitsraad Zorginstituut [tot 1-1-2023] • Voorzitter Adviescommissie Veelbelovende zorg Zorginstituut [vanaf 1-5-2023] • Lid Raad van Toezicht Kanker.nl • Lid Raad van Toezicht Nivel • Voorzitter Stichting Effectieve Ouderenzorg • Voorzitter Verenigingsbestuur SIGRA
De heer drs. P.A. Rotering	Lid raad van bestuur 1 maart 2021 – 1 februari 2025	• Lid bestuurdersoverleg Epic Vereniging Nederland
De heer D. Boot	Lid raad van bestuur a.i. 1 maart 2025	• Directeur Boot Financiële Dienstverlening B.V.

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.

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 stafbestuur en het managementteam aan deelnemen. De stuurgroep komt iedere twee weken bijeen.

De hoofdprincipes van de besturing zijn gebaseerd op duaal management op niveau van raad van bestuur, het bestuur van 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 een Medisch Manager OK.

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 2024 zijn tertiaire rapportage gesprekken gehouden, voorgezeten door raad van bestuur in aanwezigheid van verantwoordelijke manager, het Medisch Specialistisch Bedrijf en de vakgroepvoorzitters in het kader van duaal management.

3.1.4 Medezeggenschap

De raad van bestuur heeft elke zes weken een formele overlegvergadering met de ondernemingsraad over organisatie brede ontwikkelingen en lopende advies- en instemmingsaanvragen. In 2024 heeft tweemaandelijks 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 vier keer per jaar met de Verpleegkundige Adviesraad (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 iedere twee weken overleg plaats. De bestuursleden van het Medisch Specialistisch Bedrijf participeren in de Bestuurlijke overlegtafel, het programma en de stuurgroep van Samen Beter ZHA, de commissie Kwaliteit en Veiligheid van de Raad van Toezicht en zij nemen deel aan de tertiaal-gesprekken. 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 van de 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.

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 continueren is in 2024 de samenwerkingsovereenkomst met Amsterdam UMC ten aanzien van Zorgherschikkingstrajecten verlengd met drie jaar.

IZA – Fit for the future

Ziekenhuis Amstelland heeft in augustus 2023 met zes partners een snelle toets-aanvraag ingediend in het kader van het Integraal Zorgakkoord (IZA). Deze aanvraag beoogt bij te dragen aan het IZA-doel van het bevorderen van passende zorg in de regio, dat wil zeggen zorg die betaalbaar en toegankelijk is en blijft. De aanpak in de aanvraag is gebaseerd op het werken met “use cases”, om zo op verschillende, praktisch toepasbare manieren passende zorg te bewerkstelligen. In dit “Fit for the Future” programma zijn bijvoorbeeld het vervolg van de samenwerking op gebied van zorgerschikking met het Amsterdam UMC, het programma Aangenaam dichtbij met de huisartsen coöperatie Amstelland en de doorontwikkeling van ons portfolio opgenomen. In de eerste snelle toets van dit “Fit For the Future” programma heeft deze aanpak een positieve beoordeling ontvangen.

In 2024 is de verder uitgewerkte aanvraag ingediend bij de twee marktleiders van de zorgverzekeraars. Aan dit intensieve uitwerkingstraject dat het hele najaar besloeg, namen onze partners, medewerkers en medisch specialisten evenals onze cliëntenraad en de raad van toezicht actief deel. Onze aanvraag bevat naast digitale zorg, digitale transformatie en de inrichting van een integraal Spoedplein ook nieuwe zorgpaden, zoals infuuszorg thuis en de doorontwikkeling van MyChart / Mijn ZHA. De eerste concrete resultaten binnen het programma zijn inmiddels zichtbaar. Voor MyChart / Mijn ZHA is de onderzoeksfase afgerond, waaruit verschillende nieuwe use cases zijn voortgekomen die momenteel worden uitgewerkt. Voor

het Spoedplein is een goedgekeurd implementatieplan opgeleverd als basis voor de realisatie. Binnen oncologie zorg thuis is de use case thuistoediening oncologie succesvol opgeschaald. Daarnaast loopt een verkenning naar andere medicamenten die veilig en verantwoord in de thuissituatie kunnen worden aangeboden.

3.3 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 jaarlijks besproken door zes 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 jaarlijks besproken met de raad van toezicht.

Ten opzichte van 2023 heeft een wijziging plaats gevonden in de top 10 aan risico's. De grootste wijziging zijn beschreven in de onderstaande alinea's.

In het vervolg van deze risicoparagraaf worden de belangrijkste risico's op strategisch, tactisch en operationeel risico's, alsmede specifieke fraude- en financiële niveau, toegelicht. De raad van bestuur is van mening dat de beheersmaatregelen die per risico worden genomen deze risico's tot een voor de organisatie aanvaardbaar niveau terugbrengen.

3.3.1 Strategische risico's

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

Marktontwikkelingen

De strategie van Ziekenhuis Amstelland is gericht op gezonde groei, kostenbeheersing en werkkapitaalmanagement. Bij alle risico's wordt de impact op imago, patiënten en financiën meegewogen. De strategie en koers van Ziekenhuis Amstelland, vervat in haar programma Samen Beter, voorzien in herstel en in groei tot en met 2026. De groei ruimte 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 op een gezonde manier.

Bijzondere ontwikkeling in 2024 was de hoge inflatie, voortkomend uit zowel prijsstijgingen op de inkoopmarkt, zoals de inkoopprijs voor energie, als uit loonontwikkelingen afgesproken in de nieuwe CAO Ziekenhuizen. ZHA heeft met alle zorgverzekeraars goede afspraken kunnen maken over een indexatie van de tarieven voor 2024, waardoor deze kostenstijgingen grotendeels worden gecompenseerd door hogere zorgopbrengsten.

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. Dit is binnen de huidige typische werknemersmarkt voor alle functies een uitdaging. Het is daardoor nodig om steeds creatiever naar de inzet, de mogelijkheden tot functiedifferentiatie, de werving en goed werkgeverschap te kijken. Op het gebied van de gespecialiseerde verpleegkundigen, en obstetrie verpleegkundigen in het bijzonder, en OK-assistenten is regionaal (en nationaal) sprake van toenemende krapte. Deze krapte leidt aan de ene kant tot het risico dat patiënten geweigerd worden 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 maar ook dure inhuur van tijdelijke werknemers. Daarnaast legt personele krapte, zeker als er daarnaast ook sprake is van tijdelijke uitval door ziekte, een extra druk op de vaste groep werknemers.

Ziekenhuis Amstelland heeft in 2024 de volgende extra maatregelen genomen om dit risico te beheersen namelijk het verhogen van het aantal opleidingsplekken voor doktersassistenten, het borgen van het leiderschapsprogramma voor onze leidinggevenden door onder andere het aanbieden van intervisie en het programma Werkgeluk om de onderlinge samenwerking binnen de teams te optimaliseren. Voor een goed en prettig leerklimaat is in 2024 de overgang in gang gezet naar een structuur waarbij binnen alle clusters decentrale praktijkopleiders werkzaam zijn, dit naast de al bestaande structuur van werkbegeleiders decentraal en adviseurs Leren en Ontwikkelen vanuit centraal.

Er is in 2024 wederom een medewerkersonderzoek uitgezet waarbij de uitkomsten zowel op afdelingsniveau als organisatiebreed a.d.h.v. diverse thema's richting geven

aan het verbeterpotentieel. Indien de resultaten op een juiste manier en vanuit de dialoog worden opgepakt zal zowel de medewerkerstevredenheid als mede daarmee ook het ambassadeurschap van medewerkers, voor Ziekenhuis Amstelland als werkgever, toenemen.

Ook heeft het programma Samen Beter veel aandacht voor de inzet, oorzaken en kosten van PNIL. Er is centraal zicht en grip op de inzet van Personeel Niet in Loondienst (PNIL). Dit vraagt een andere manier van werken zodat de uitgaven beheersbaar kunnen blijven. Dat de Belastingdienst vanaf 1 januari 2025 volledig zal gaan handhaven op zogenaamde schijnzelfstandigheid, draagt bij aan een verdere verscherping van onze inzet om PNIL af te bouwen. Hierbij is het van groot belang dat we de juiste balans weten te bewaren: Kwaliteit van zorg kunnen blijven bieden, voldoende medewerkers op de werkvloer en tegelijkertijd ons aan de wet- en regelgeving houden.

Een van de logische vervolgstappen is centraal zicht op roosteren. Ondanks alle ingezette interventies op het gebied van verzuim en het voorkomen van verzuim is het verzuimpercentage nog niet op het niveau van de ziekenhuizen uit de benchmark. Zenez, de arbodienst van Ziekenhuis Amstelland, heeft begin 2025 een analyse opgeleverd waarin het verbeterpotentieel wordt geduid. Eind 2024 is extra inzet vanuit HR op verzuim gekomen, hiermee kunnen leidinggevenden met een hoog verzuim beter ondersteund worden. Tevens zijn in 2024 drie werknemers geschoold en benoemd tot preventiemedewerker. Zij werken, onder supervisie van de Arbo coördinator, aan een veilige werkomgeving door dichter op de werkvloer signalen op te vangen. Alle meldingen aangaande een gezonde en veilige werkplek, waaronder ook eventuele Arbo-incidenten of meldingen van ongewenst gedrag verlopen sinds dit jaar via Zenya Flow.

In 2024 heeft ziekenhuis Amstelland veel medewerkers en stagiaires opgeleid. Dit sluit aan op ons strategische visiedocument 'Leren en Ontwikkelen' dat in 2022 met inzet van afvaardiging uit de hele organisatie tot stand is gekomen.

Naast onze gebruikelijke wervingsactiviteiten op via o.a. Social Media, scholen en banenbeurzen en onze banenmarkt is een interne opleidingsmarkt gehouden om medewerkers op een laagdrempelige manier te laten kennismaken met andere afdelingen binnen het ziekenhuis en al hun opleidingsvragen te kunnen stellen.

Ook in 2024 werd het 'Ziekenhuis Amstelland Festival' gehouden, 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.

In mei 2024 zijn de strategische uitgangspunten beschreven. In 2025 zal gekeken worden naar de inrichting van een vastgoedorganisatie. Belangrijke randvoorwaarde voor de financierbaarheid en betaalbaarheid van het LTHP is een minimale streefwaarde voor de EBITDA marge van rond de 8,75% in de jaren voorafgaand aan de realisatie van het LTHP. Tevens dient een deel van de financiering betaald te moeten worden uit eigen middelen van het ziekenhuis, hiervoor wordt de komende jaren een liquiditeitsbuffer opgebouwd.

3.3.2 Tactische risico's

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

ICT en informatiebeveiliging

ICT is inmiddels een cruciaal instrument, nauw verweven met zowel de primaire als de ondersteunende processen. Het vormt de basis voor het functioneren van de zorg- en bedrijfsvoeringsprocessen. Op operationeel niveau worden continu verbetermaatregelen genomen om de continuïteit van informatiesystemen te waarborgen.

Op tactisch niveau bestaat het risico dat ICT-systemen onvoldoende ondersteuning bieden, niet tijdig worden aangepast aan veranderende wet- en regelgeving of functioneel achterblijven bij veranderende werkprocessen. Ziekenhuis Amstelland blijft daarom werken aan de informatiesystemen, zodat deze aansluiten op gewijzigde werkprocessen en de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van data gewaarborgd blijven. Dit is in lijn met geformuleerde risico's en met acties op het gebied van compliance aan wet- en regelgeving en invulling van functioneel beheer.

In november 2024 is een tussentijdse audit uitgevoerd door een externe partij op het gebied van informatiebeveiliging in de gezondheidszorg. Hieruit bleek dat het ziekenhuis geen tekortkomingen had en voldeed aan de

geldende normen. Daarnaast is een plan opgesteld om de volwassenheid op het gebied van informatiebeveiliging continu te verbeteren en extern aan te tonen dat wordt voldaan aan de Nederlandse norm voor informatiebeveiliging in de gezondheidszorg. In november 2025 vindt de volgende audit plaats.

Verder worden medewerkers op verschillende momenten en manieren gewezen op de aspecten rondom informatiebeveiliging, om hun bewustzijn van mogelijke risico's te vergroten.

Ook lifecycle management was een belangrijke activiteit in 2024. Technologieën, hardware en software die in gebruik zijn binnen een ziekenhuis, kunnen verouderen en niet langer ondersteund worden door de leverancier. Dit kan ontstaan doordat technologieën evolueren, terwijl de infrastructuur van een ziekenhuis hier niet op is voorbereid. Verouderde systemen brengen functionele en beveiligingsrisico's met zich mee door het ontbreken van updates en patches, en ze kunnen moeilijker worden geïntegreerd met nieuwere technologieën. Proactieve monitoring en planning blijft daarbij een belangrijke maatregel.

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.

3.3.3 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:

1. Beleid en maatregelen gericht op gedrag. Ziekenhuis Amstelland beschikt over een gedragscode, sanctiebeleid en over een klokkenluidersregeling die in 2024 is aangepast. Tevens heeft Ziekenhuis Amstelland (interne en externe) vertrouwenspersonen, waar medewerkers vertrouwelijk ongebruikelijke situaties

kunnen melden.

2. 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.

Er zijn in 2024 bij de raad van bestuur van Ziekenhuis Amstelland geen signalen of indicaties van fraude bekend geworden.

3.3.4 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.

3.3.5 Financiële risico's

Een sluitende exploitatie en positieve kasstroom zijn van groot belang. Voor de korte en langere termijn dient een positief exploitatieresultaat te zorgen voor vermogensversterking. In 2024 is de cashflow voldoende gebleken en is geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteiten. En het resultaat voor 2024 is beter dan begroot

Voorwaarde voor de toekomst van Ziekenhuis Amstelland is het bereiken en behouden van een positieve exploitatie, noodzakelijk om over een aantal jaar het in 2024 opgestelde LTHP uit te kunnen voeren. 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. Dit neemt echter niet weg dat Ziekenhuis Amstelland een verbetering van de financiële resultaten dient te realiseren. Dit wordt hieronder toegelicht.

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 in augustus 2023 bancaire ratio's voor de jaren 2023-2025 overeengekomen. Met het financiële resultaat over 2024

voldoet Ziekenhuis Amstelland aan deze ratio's. Daarnaast is het behaalde resultaat in lijn met de meerjarenbegroting. Dit is mede te danken aan het programma Samen Beter. Dit programma is gestart in 2022 met behulp van adviesbureau CEAN. Het doel van Samen Beter is om, binnen de kaders van de strategische doelen van de organisatie, de bedrijfsvoering te verbeteren door beter gebruik te maken van de beschikbare capaciteit (mensen, ruimte en middelen) teneinde de financiële resultaten te verbeteren. De uitvoering van dit plan zal plaatsvinden tot en met 2026. In 2024 heeft Samen Beter mede bijgedragen aan een groei van de productie en van de omzet. Bovendien heeft deze positieve ontwikkeling geleid tot betere financiële resultaten maar ook tot het uit bijzonder beheer bij de banken te komen.

Het liquiditeitsniveau eind 2024 was € 6,4 miljoen, een daling van € 2,8 miljoen ten opzichte van ultimo 2023. Dit komt doordat de investeringskasstroom € 0,3 miljoen hoger was dan de kasstroom uit operationele activiteiten en er voor €2,5 miljoen aan langlopende leningen is afgelost. De komende jaren moeten we door middel van Samen Beter en de bijdrage voor de Brandweerfunctie de liquiditeitspositie verder verbeteren zodat we financieel in staat zijn om 20%-25% van het LTHP uit eigen middelen kunnen financieren.

3.3.6 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 treasury statuut. Voor informatie over de financiële instrumenten en het daarbij horende risicobeheer wordt verwezen naar de jaarrekening.

3.3.7 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 en aard VIM, klachten en complimenten;
- Opvattingen en meningen van medewerkers [via broeder Bob];
- Enquêtes onder patiënten [via EPIC];
- Medewerkersonderzoek.

Hoofdstuk 4

Financiën

4.1 Financieel resultaat 2024

Ziekenhuis Amstelland heeft in 2024 een positief financieel resultaat geboekt. Het financiële resultaat bedraagt €5,4 miljoen positief. Evenals in voorgaande jaren voldoet Ziekenhuis Amstelland aan de financiële ratio's die waren overeengekomen met de banken.

Het resultaat werd positief beïnvloed door de zorgopbrengsten, die bijna €15 miljoen hoger waren dan 2023. Dit is het gevolg van de positieve ontwikkeling in productie. Bijna alle belangrijke parameters zoals de eerste poli-bezoeken, opnames, partussen en verpleegdagen waren hoger dan in 2023. En ook het aantal operaties was hoger dan in 2023. Dit vooral dankzij goed capaciteitsmanagement. De grootste negatieve afwijking zit op het aantal IC dagen. Het programma Samen Beter dat in 2023 van start is gegaan is ook in 2024 een belangrijk traject voor verandering geweest en zal de komende jaren worden voortgezet, met als belangrijk doel de omzet en productie te laten groeien door een verdere verbetering van de benutting van de beschikbare capaciteit (mensen, middelen, ruimte). Daarbij wordt met name gestreefd naar een verhoging van de electieve productie, stijging van het aantal partussen en minimaal gelijkblijvende acute productie.

De positieve effecten van de hoger dan begrote omzet worden deels teniet gedaan door kostenstijgingen. Voor personeelskosten geldt dat de ingezette formatie in totaal lager is dan de begroting, maar dat het personeelsbestand ook in 2024 voor een groter deel dan begroot bestond uit Personeel Niet In Loondienst (PNIL). Diverse acties zijn gestart om PNIL-kosten beter te beheersen, mede door de aangekondigde striktere handhaving van de Wet DBA, zoals het harmoniseren van inhuurvoorwaarden met enkele voorkeursleveranciers. Het ziekteverzuim was ook in 2024 hoger dan het branchegemiddelde. Er is veel aandacht voor het verlagen van ziekteverzuim door preventie, betere begeleiding en versterking van het (team) management door het leiderschapsprogramma.

De patiëntgebonden kosten waren in 2024 €2,5 miljoen hoger dan 2023, waarbij de hogere kosten voor dure geneesmiddelen en uitbestede diagnostiek een rol spelen. In het kader van Samen Beter lopen diverse acties om deze kosten te verlagen.

Het financiële resultaat van de Nicolaas Tulp Apotheek B.V., waarvan Ziekenhuis Amstelland volledig eigenaar is, bedraagt €16k. Dit is in het financieel resultaat van Ziekenhuis Amstelland verwerkt.

4.2 Financiële positie eind 2024

De financiële positie van Ziekenhuis Amstelland is ten opzichte van 2023 opnieuw verder verbeterd. De solvabiliteitsratio, gedefinieerd als eigen vermogen gedeeld door totaal vermogen, bedraagt eind 2024 26,3% (2023: 20,0%).

De investeringen bedroegen in 2024 een bedrag van €6,0 miljoen (2023: €5,0 miljoen). Ook in 2024 is gebleken dat Ziekenhuis Amstelland de executiekracht om investeringsplannen uit te voeren verder heeft verbeterd.

Investeringsplannen zijn gebonden aan een plafond, onder meer vanwege convenantafspraken met de banken. Ziekenhuis Amstelland selecteert investeringen op grond van een prioriteitenmatrix, zodat die investeringen worden gedaan die bijdragen aan de strategie van het ziekenhuis.

Ziekenhuis Amstelland is voornemens op termijn te investeren in nieuw- en verbouw van het vastgoed. Hiervoor is een Lange Termijn Huisvestingsplan (LTHP) opgesteld met behulp van adviesbureau CEAN en met input van verschillende gremia, waaronder de medische staf. Dit LTHP is in 2024 met externe stakeholders besproken. Ziekenhuis Amstelland zal in zijn investeringsbeleid rekening houden met het LTHP door slechts beperkt te investeren in bouwdelen die zullen worden vervangen of vernieuwd. Overigens bleek uit een externe taxatie dat de huidige waarde van het vastgoed hoger is dan de boekwaarde zoals opgenomen in de jaarrekening.

De financiële posities van ZHA zijn momenteel onvoldoende om meer uitgebreide huisvestingsinvesteringen op de middellange termijn te kunnen doen (LTHP). Het ingezette beleid onder de titel Samen Beter ZHA bieden dat perspectief wel. De betrokkenheid van alle stakeholders zoals banken, zorgverzekeraars en MSB bij Samen Beter ZHA ondersteunen die koers. Het behalen van de convenantafspraken over 2024, het niet meer onder bijzonder beheer staan bij de Rabobank en de continuering van de uitstaande leningen is een bevestiging van de eerste stappen in dit programma.

Tevens heeft Ziekenhuis Amstelland de afgelopen jaren aandacht besteed aan een verbetering van het liquiditeitsbeheer met behulp van een externe gespecialiseerde adviseur. Dit heeft geleid tot een betere voorspelbaarheid van de liquiditeit en in 2024 is daardoor geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteiten van de Rabobank.

De jaarrekening 2024 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van Stichting Ziekenhuis Amstelland net als de jaarrekening 2023. Over 2024 is een

positief resultaat behaald van €5,5 miljoen. Dit ondanks een hoog ziekteverzuimenlastige arbeidsomstandigheden. Met het behaalde resultaat 2024 voldoet Ziekenhuis Amstelland (ZHA) aan de financiële afspraken met de Rabobank. Per eind augustus 2024 is ZHA niet langer in bijzonder beheer bij de Rabobank en zijn leningen die eind 2024 en medio 2025 af zouden lopen verlengd met 5 jaar tot 2029

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).

Ziekenhuis Amstelland heeft 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.

De eerste resultaten van Samen Beter zijn in 2023 gerealiseerd. Met name is succes geboekt bij het laten groeien van de productie en de omzet. Dit is zowel financieel als strategisch van belang, gelet op de rol van Ziekenhuis Amstelland als algemeen tweedelijns ziekenhuis in een regio van groeiende zorgvraag en beperkte ziekenhuiscapaciteit. Daarnaast is door CEAN een uitgebreide

analyse gemaakt van de tekorten op de acute zorg. Door de kleinschaligheid van het ziekenhuis blijkt het onmogelijk om de 24/7 kosten van de acute zorg te dekken door de opbrengsten uit deze zorg. Met zorgverzekeraars is op basis van deze analyse een aanvullende financiering overeengekomen voor de jaren 2024-2025.

Op het gebied van kostenreductie zijn niet alle Samen Beter-doelen gehaald. Met name de kosten voor Personeel Niet In Loondienst (PNIL) blijven boven begroting. Oorzaken hiervan zijn de aanhoudend krappe arbeidsmarkt en het hoge ziekteverzuim. Om het ziekteverzuim te verlagen zijn in 2024 verscheidene acties genomen, zoals het contracteren van een nieuwe externe partij voor verzuimbegeleiding en -advisering. Er zijn en worden verbeteringen ingevoerd om de inhuur van PNIL beter te controleren en te stroomlijnen, bijvoorbeeld door raamovereenkomsten met de belangrijkste leveranciers van PNIL af te sluiten.

Verder wordt Ziekenhuis Amstelland geconfronteerd met verminderde beschikbaarheid en hogere prijzen voor ingekochte diensten en goederen, onder meer als gevolg van de Medical Devices Regulation. Ziekenhuis Amstelland werkt aan verbeteringen in het logistieke inkoopproces, om zodoende meer capaciteit vrij te maken voor strategische en tactische inkoop.

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 2025 en verder

De verwachtingen voor 2025 en verder zijn gebaseerd op de volgende fase in het programma Samen Beter. Voor 2025 is een begroting opgesteld die een positief financieel resultaat voorziet van 3% van de omzet en een vergelijkbare positieve EBITDA ontwikkeling. Ten opzichte van 2024 wordt in 2025 een kleinere omzetverhoging voorzien dan voorgaande jaren en zal de groei met name worden gerealiseerd op specifieke aandachtsgebieden.

De beheersing van ziekteverzuim en kosten Personeel Niet In Loondienst (PNIL) is belangrijk voor Ziekenhuis Amstelland. Enerzijds is PNIL belangrijk om de capaciteit op peil te houden, met name voor functies waarbij het vanwege personeelsschaarste moeilijk is Personeel In

Loondienst (PIL) aan te trekken, zoals functies op de OK. Anderzijds brengt de inzet van PNIL hogere kosten met zich mee dan de inzet van PIL. In 2025 zal met name de afbouw van PNIL en de inzetbaarheid van ZZP worden aangepakt. Desalniettemin is voor 2025 rekening gehouden met een stijging van de PNIL-tarieven, in lijn met de loonontwikkeling in de zorgsector. Verder zal door middel van specifieke plannen van aanpak voor aandachtsgebieden en focusafdelingen aan een reductie van de inzet van de aantallen PNIL'ers worden gewerkt. De personele bezetting zal in 2025 in lijn liggen met de bezetting over 2024. Daarnaast zal een traject gestart worden om lang openstaande vacatures structureel te kunnen invullen.

Het behalen van de doelstellingen voor 2025 en de daaropvolgende jaren wordt bedreigd door een aantal hardnekkige onzekerheden. Allereerst blijft het langdurig verzuim op een hoog niveau, wat een grote druk legt op de personele bezetting. Daarnaast lukt het onvoldoende om vacatures voor kritische functies in te vullen, wat leidt tot een blijvend hoge inzet van personeel niet in loondienst (PNIL). Een bijkomende bron van onzekerheid is de handhaving van de Wet DBA, waardoor de inzet van zzp'ers verder onder druk komt te staan. Op dit moment zijn zzp'ers echter nog noodzakelijk om de continuïteit van zorg te waarborgen. Het blijkt bovendien lastig om zzp'ers te overtuigen om in loondienst te treden. In plaats daarvan is er een verschuiving zichtbaar naar de inzet van personeel via detacheringsbureaus, wat gepaard gaat met extra kosten.

Voor 2025 zijn investeringen voorzien ter hoogte van ruim €6 miljoen, waarbij investeringen worden geprioriteerd op basis van vooraf gedefinieerde criteria (zoals noodzakelijkheid vanwege wet- en regelgeving, bijdrage aan de productie, noodzakelijk onderhoud, noodzakelijke vervangingsinvesteringen, en arbeidsomstandigheden). Het investeringsbedrag wordt voor ongeveer 50% besteed aan huisvesting en techniek, voor ongeveer 25% aan ICT en voor 25% aan medische apparatuur. Grote projecten betreffen het onderhoud aan het gebouw en de vervanging van de tijdelijke huisvesting van de pijngeneeskunde.

Voor 2025 wordt een verdere stabilisering van de liquiditeitspositie voorzien.

Amstelveen, 26 mei 2025
De raad van bestuur

Jaarrekening 2024

5.1.1 BALANS per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

ACTIVA		Ref.	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
A	Vaste activa			
I	Materiële vaste activa	1		
1.	bedrijfsgebouwen en -terreinen		43.498	44.551
2.	machines en installaties		1.789	1.628
3.	andere vaste bedrijfsmiddelen		13.679	11.919
4.	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.419	1.543
	Totaal materiële vaste activa		60.385	59.641
II	Financiële vaste activa	2		
1.	deelnemingen in groepsmaatschappijen		545	530
2.	andere deelnemingen		302	302
	Totaal financiële vaste activa		847	832
B	Vlottende activa			
I	Vorraden	3		
1.	gereed product en handelsgoederen		1.928	1.772
	Totaal voorraden		1.928	1.772
II	Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-	-
III	Vorderingen	5		
1.	vorderingen op handelsdebiteuren		11.380	10.449
2.	vorderingen op groepsmaatschappijen		-	-
3.	te vorderen belastingen		251	101
4.	overige vorderingen		9.050	10.215
5.	overlopende activa		1.416	961
	Totaal vorderingen		22.097	21.726
IV	Liquide middelen	6	6.408	9.164
C	Totaal activa		91.665	93.134

De toelichtingen op pagina 26 tot en met 59 maken integraal onderdeel uit van deze jaarrekening.

PASSIVA		Ref.	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
D	Eigen vermogen	7		
	I gestort en opgevraagd kapitaal		2.286	2.286
	II bestemmingsreserves		377	377
	III overige reserves		21.429	15.974
	Totaal eigen vermogen		24.092	18.638
E	Voorzieningen	8		
	I overige voorzieningen		1.746	1.654
	Totaal voorzieningen		1.746	1.654
F	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
	I schulden aan banken		34.118	36.584
	Totaal langlopende leningen		34.118	36.584
G	Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
	I schulden aan banken		2.500	2.500
	II schulden aan leveranciers en handelskredieten		10.868	14.137
	III schulden aan groepsmaatschappijen		84	133
	IV belastingen en premies sociale verzekeringen		3.214	2.928
	V schulden ter zake pensioenen		747	604
	VI overige schulden		9.412	11.685
	VII overige passiva		4.884	4.272
	Totaal kortlopende schulden		31.709	36.258
H	Totaal passiva		91.665	93.134

De toelichtingen op pagina 26 tot en met 59 maken integraal onderdeel uit van deze jaarrekening.

5.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2024

	Ref.	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	16.1	154.687	139.367
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	1.482	1.769
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	16.3	2.691	2.575
		158.860	143.711
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	2.449	2.378
		2.449	2.378
Netto omzet		161.309	146.088
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.639	1.764
		1.639	1.764
Som der bedrijfsopbrengsten		162.948	147.852
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	35.426	33.162
Lonen en salarissen	20	48.879	44.874
Sociale lasten	20	7.768	6.795
Pensioenlasten	20	4.183	3.756
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	5.268	4.773
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	22	-	11
Overige bedrijfskosten	23	54.464	51.018
		155.988	144.390
Som der bedrijfslasten		155.988	144.390
Bedrijfsresultaat		6.960	3.462
Waardeverandering van vorderingen en effecten die tot de vaste activa behoren	24	-24	-104
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-84	-32
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	1.630	1.533
		1.522	1.397
RESULTAAT VOOR BELASTING		5.438	2.065
Aandeel in resultaat ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24	16	8
		16	8
RESULTAAT BOEKJAAR		5.454	2.073
Rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen		-	-
TOTAAL RESULTAAT VOOR DE INSTELLING		5.454	2.073
RESULTAATBESTEMMING			
Het resultaat is als volgt bestemd:		2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserves		-	-
Overige reserves		5.454	2.073
		5.454	2.073

De toelichtingen op pagina 26 tot en met 59 maken integraal onderdeel uit van deze jaarrekening.

5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2024		2023	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			6.960		3.462
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	5.268		4.784	
- mutaties voorzieningen	8	92		-27	
- boekresultaten afstoting vaste activa	20	-		-	
			5.360		4.757
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-156		-182	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-		-	
- vorderingen	5	-371		2.151	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-3.863		1.635	
			-4.390		3.604
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			7.930		11.824
Ontvangen interest	22	84		32	
Betaalde interest	22	-1.646		-1.499	
			-1.562		-1.467
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			6.368		10.357
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-6.648		-4.468	
Ontvangen aflossing vordering	1	24			
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.624		-4.468
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9/10	16.059		-	
Aflossing langlopende schulden	9/10	-18.558		-2.500	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.500		-2.500
Mutatie geldmiddelen			-2.756		3.389
Stand geldmiddelen per 1 januari			9.164		5.775
Stand geldmiddelen per 31 december			6.408		9.164
Mutatie geldmiddelen			-2.756		3.389

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, komt voort uit investeringsfacturen die niet betaald zijn in het huidige boekjaar, dan wel betalingen in 2024 van investeringen uit 2023. Verder zijn de interestkosten en kortlopende schulden aangepast voor niet in 2024 betaalde rente.

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op 31 december 2024.

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 2024 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling van Stichting Ziekenhuis Amstelland net als de jaarrekening 2023. Over 2024 is een positief resultaat behaald van € 5,5 miljoen. Dit ondanks een hoogzichteverzuienlastige arbeidsomstandigheden. Met het behaalde resultaat 2024 voldoet Ziekenhuis Amstelland (ZHA) aan de financiële afspraken met de Rabobank. Per eind augustus 2024 is ZHA niet langer in bijzonder beheer bij de Rabobank en zijn leningen die eind 2024 en medio 2025 zouden aflopen verlengd met 5 jaar tot 2029.

Verwachtingen toekomst

Op basis van de begroting 2025 voldoet Ziekenhuis Amstelland aan de nieuw gestelde eisen van de Rabobank. De begroting 2025 kent een positief exploitatieresultaat van € 5,1 miljoen (excl. Compensatie van € 2,6 miljoen ten aanzien van de Brandweerfunctie). De begroting 2025 gaat uit van een verder realistisch herstel van de bedrijfsvoering voor zowel omzet als kosten, waaronder opschaling van de productie en verbetering in de verhouding personeel in loondienst en niet in loondienst. De verwachting medio 2025 is dat door de ingezette maatregelen die Ziekenhuis Amstelland neemt om de financiële positie te verbeteren, alle ratio's die Ziekenhuis Amstelland en de Rabobank zijn overeengekomen zullen worden behaald over 2025.

Op basis van de liquiditeitsprognose tot en met 31 december 2025 is de rekening courant faciliteit van € 5 miljoen toereikend voor de omzet en kosten zoals opgenomen in de begroting 2025 en 2026.

De financiële positie van ZHA is momenteel onvoldoende om meer uitgebreide huisvestingsinvesteringen op de middellange termijn te kunnen doen (LTHP). Het ingezette beleid onder de titel Samen Beter ZHA biedt dat perspectief wel. De betrokkenheid van alle stakeholders zoals banken, zorgverzekeraars en MSB bij Samen Beter ZHA ondersteunt die koers. Het behalen van de convenantafspraken over 2024, het niet meer onder bijzonder beheer staan bij de Rabobank en de continuering van de uitstaande leningen is een bevestiging van de eerste stappen in dit programma.

Maatregelen

De sturing in het ziekenhuis is gericht op het beheersen van de risico's dat Ziekenhuis Amstelland bovenstaande doelen niet zal behalen. Daarnaast heeft Ziekenhuis Amstelland met haar belangrijkste stakeholders afspraken gemaakt over de toekomst van Ziekenhuis Amstelland. De zorgverzekeraars, bank en Amsterdam UMC hebben het voornemen uitgesproken om zich in te zetten voor het voortbestaan van Ziekenhuis Amstelland. Met de verzekeraars zijn afspraken gemaakt tot en met 2025 en met een aantal zorgverzekeraars tot en met 2026 (VGZ, ASR, DSW, Caresq en Salland). Hoewel enige onzekerheid bestaat met betrekking tot het welslagen van alle maatregelen wil de Raad van Bestuur tot uitdrukking brengen dat zij er alle vertrouwen in heeft dat zij aan haar verplichtingen kan blijven voldoen door het effectueren van de bijstuurmogelijkheden, in gesprek te blijven met haar belangrijkste stakeholders en het eventueel aanspraak maken op passende bijdragen. Op basis van voorstaande concludeert de Raad van Bestuur dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

Vergelijking met voorgaand jaar

De vergelijkende cijfers over 2023 zijn geherrubriceerd ten einde van vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken. De volgende aanpassingen zijn verwerkt in de vergelijkende cijfers over 2023 naar aanleiding van wijzigingen in de presentatie in 2024:

- Vorderingen inzake BTW gepresenteerd onder de overige vorderingen in plaats van gesaldeerd met de schulden inzake belastingen en sociale premies (de impact bedraagt € 101k)
- De opbrengsten van onderlinge dienstverlening zijn gepresenteerd onder de overige opbrengsten in plaats van onder de opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) (de impact bedraagt € 340k)
- De dotatie aan de voorziening voor dubieuze debiteuren is gepresenteerd onder de overige bedrijfskosten in plaats van gesaldeerd in de overige opbrengsten (de impact bedraagt € 80k).

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. Gehanteerde afschrijvingstermijnen voor waardering van de Materiële Vaste Activa;
2. De waardering van Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten, en in het bijzonder de inschatting van de nuancerings van de omzet (o.a. uit hoofde van rechtmatigheidsbevindingen uit het zelfonderzoek en uit hoofde van plafondoverschrijdingen) en de eventuele benodigde voorziening verlieslatende contracten;
3. De waardering van de overige voorzieningen en in het bijzonder de hierbij gehanteerde uitgangspunten. Zie toelichting op de voorzieningen voor nadere details.
4. Finale afrekening van schadelastjaren vóór 2024 met zorgverzekeraars.

Afgelopen periode zijn oude schadelastjaren in belangrijke mate afgerekend met de zorgverzekeraars. Echter, dit betekent niet dat geen risico's meer spelen ten aanzien van deze schadelastjaren. In geval van discussies ten aanzien van (mogelijk) onrechtmatig gefactureerde zorg hebben zorgverzekeraars de mogelijkheid om de gefactureerde zorg tot vijf jaar terug te beoordelen. Omdat de afrekening van schadelastjaren als gevolg van meerdere aspecten een complex traject is, vraagt de finale afrekening zowel voor ziekenhuizen als voor de zorgverzekeraars in bepaalde mate nadere analyse, en is de doorlooptijd van de finale afrekening relatief lang. In 2024 zijn openstaande posities tussen Ziekenhuis Amstelland en zorgverzekeraars verder teruggebracht. Verwacht wordt dat verdere afname van de openstaande posities in 2024 zal plaatsvinden. In de jaarrekening is de beste inschatting opgenomen van de schuld/vorderingspositie met de zorgverzekeraars voor de oudere schadelastjaren. Nadere analyse kan leiden tot een andere vaststelling van het finaal met elkaar af te rekenen bedrag per schadelastjaar per zorgverzekeraar.

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 2024 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%)

Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft beslissende zeggenschap in deze groepsmaatschappij.

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.

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 handelschulden 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 vervolgwaardering 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 risico-kenmerken.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies, 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 voornemen 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 vervaardigingsprijs 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 opnemen 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 netto-

vermogenswaarde 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 voorzover 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 waardevermindervingsverliezen.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa en deelnemingen wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardevermindervingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardevermindervingsverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom-genererende eenheid. Een eventueel restantverlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord

bijzonder waardevermindingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of de kasstroom-genererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzondere waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of de kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of de kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

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 door de onderhandewerk grouper 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 nuancerings 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 niet direct ter beschikking staan van de stichting, worden separaat toegelicht in de toelichting op de liquide middelen.

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), voorzover deze na 31 december 2024 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.

Voorziening regeling generatiebeleid

De voorziening regeling generatiebeleid betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor medewerkers die gebruik maken van de regeling per balansdatum. De berekening is gebaseerd op het aantal medewerkers dat deelneemt aan de regeling en de gerelateerde extra loonkosten waarvoor vrijstelling van arbeid plaatsvindt (10%), de sociale lasten over hetzelfde deel van het loon en de pensioenlasten over het verschil tussen contractduur en de werkzame uren (20%). In de berekening wordt een inschatting gemaakt van medewerkers die naar verwachting zullen uitstromen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wet Arbeidsmarkt in balans

Indien medewerkers worden aangesteld met een tijdelijk contract, en op voorhand is al bekend dat na afloop van het tijdelijk contract dit niet zal worden verlengd, dan wordt een eventueel verschuldigde transitievergoeding

reeds bij aanvang van het contract geschat en wordt hiervoor een voorziening opgenomen.

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 waarderingsgrondslagen.

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

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 zorgverzekeringswet

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 en eventuele plafondafspraken. Per zorgverzekeraar is op basis van een schatting van de verwachte schadelast 2024 tevens bepaald of een nuancering van de omzet nodig is als gevolg van overeengekomen contractuele bepalingen. De schadelast van jaren ouder dan 2024 die nog niet definitief zijn afgerekend worden herrekend en eventuele verschillen ten opzichte van voorgaande boekjaren worden verwerkt in de omzet 2024. De verwachte schadelast 2024 per zorgverzekeraar is bepaald via de werkelijke waarde van de omzet 2024 en de verwachte waarde van de uitloop van de schade in 2024.

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.

De omzet van de DBC's en zorgproducten zijn bepaald conform de richtlijnen van de NZa.

Opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten en overige bedrijfsopbrengsten

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

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.

Overheidssubsidies

In de baten uit subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies, de baten uit beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties en in de overige opbrengsten zijn opbrengsten uit subsidies opgenomen. Exploitatiesubsidies worden ten gunste gebracht van de winst-en-verliesrekening van het jaar ten laste waarvan de

gesubsidieerde bestedingen komen of waarin de opbrengsten zijn gederfd of het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De vooruitontvangen bedragen (zowel kort- als langlopend) worden onder de overlopende passiva opgenomen.

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 voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. 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 (jubileum-uitkeringen, 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 verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3% en eind 2024 108,9%. Er geldt een vereiste dekkingsgraad van ongeveer 123% o.b.v. een herstelplan tot en met zorg. Op 1 januari 2026 stapt PFZW over op een nieuwe pensioenregeling. 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) toezegingen.

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

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

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	59.641	59.400
Bij: investeringen	6.011	5.026
Af: afschrijvingen	5.268	4.773
Af: boekwaarde desinvesteringen	-	11
Boekwaarde per 31 december	60.385	59.641

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.

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 materiële vaste activa van Stichting Ziekenhuis Amstelland.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	832	720
Resultaat deelnemingen	16	8
Terugname bijzondere waardevermindering	24	104
Liquidatie deelnemingen	-24	-
Boekwaarde per 31 december	847	832

Toelichting:

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

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal x € 1.000	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Resultaat x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Nicolaes Tulp Apotheek B.V., Amstelveen	Apotheek	100	100%	545	16
Rechtstreekse kapitaalbelangen < 20%:					
Onderlinge Waarborg Maatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg MediRisk B.A., Utrecht	Verzekering	336	1%	27.134	-3.470

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 € 336k. Het belang is (in voorgaande jaren) afgewaardeerd tot ongeveer 90% van de kostprijs in verband met verminderde financiële resultaten van Medirisk.

Een in het verleden verleende lening is volledig voorzien..

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

Medische middelen (ziekenhuisapotheek)

Overige voorraden

Totaal voorraden

31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
1.351	1.215
577	557
<u>1.928</u>	<u>1.772</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.

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten

2. Af: ontvangen voorschotten

3. Af: voorziening onderhanden werk

Totaal onderhanden werk

31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
18.123	16.762
-17.316	-15.703
-807	-1.060
<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. Indien daarna per zorgverzekeraar nog overschotten resteren, dan zijn deze onder de kortlopende schulden verantwoord. De voorziening onderhanden werk bestaat o.a. uit nuanceringen op de omzet voor materiële controles en wijzigingen in Nza productstructuur en uitkomsten zelf onderzoeken (handreiking). Nuanceringen op de omzet m.b.t. oude schadelastjaren (< 2024) zijn onder de kortlopende schulden verantwoord. Het onderhanden werk is verpand aan de bank als zekerheid voor langlopende schulden, zie toelichting langlopende schulden.

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
1. Vorderingen op handelsdebiteuren	11.380	10.449
2. Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-
3. Te vorderen belastingen	251	101
4. Overige vorderingen:		
Te vorderen op zorgverzekeraars uit hoofde van CB-regeling 2022	648	4.660
Te vorderen op zorgverzekeraars uit hoofde van bijdrage Brandweerfunctie	1.907	0
Nog te ontvangen subsidies	451	690
Overige	1.291	691
Nog te factureren omzet DBC's en zorgproducten	4.751	4.173
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	1.416	961
Totaal vorderingen	22.097	21.726

Toelichting:

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

Op basis van individuele beoordeling van de openstaande posten is een voorziening oninbaarheid van € 396k (2023: € 269k) toegepast.

De stijging van de post 'overige' binnen 'overige vorderingen' wordt o.a. veroorzaakt door een nog te ontvangen aandeel in CB-bijdragen van derde partijen, voor wie ZHA destijds als onderaannemer heeft opgetreden.

Op de posten 'Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten' zijn ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars voor € 5,3 miljoen (2023: € 9,9 miljoen) in mindering gebracht. Onder de overige vorderingen zijn de nog te verrekenen posities inzake CB regeling 2022 en bijdrage Brandweerfunctie 2024 opgenomen.

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

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

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
Bankrekeningen	6.405	9.154
Kassen	3	11
Totaal liquide middelen	6.408	9.165

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar, m.u.v. een bedrag ad € 29k i.v.m. verstrekte bankgaranties. Voor een nadere toelichting op de mutaties van de liquide middelen t.o.v. eind 2023 wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht. Hieruit blijkt dat de operationele kasstroom (en het resultaat) positief zijn, maar niet voldoende om de betaalde investeringen in vaste activa en aflossing van leningen in 2024 te kunnen compenseren. Binnen de operationele kasstroom zorgt met name de daling van het crediteurensaldo voor een relatief lagere uitkomst.

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
Kapitaal	2.286	2.286
Bestemmingsreserves	377	377
Overige reserves	21.429	15.974
Totaal eigen vermogen	24.092	18.638

7.1 Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-24 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-24 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-24 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-24 x € 1.000
Bestemmingsreserve	377	-	-	377
Totaal bestemmingsreserves	377	-	-	377

7.3 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-24 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-24 x € 1.000
Algemene reserve	15.974	5.454	-	21.429
Totaal overige reserves	15.974	5.454	-	21.429

Het verloop over 2023 is als volgt:

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

Algemene reserve

Totaal overige reserves

Saldo per 01-jan-23 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
13.901	2.073	-	15.974
13.901	2.073	-	15.974

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 2022 is een tweede nalatenschap afgewikkeld en toegevoegd aan de bestemmingsreserve ten bedrage van € 106k ultimo 2024. Dit bedrag is bestemd voor medische apparatuur, benodigde hulpmiddelen en/of bijscholing.

PASSIVA

8 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

Overige voorzieningen:

Jubileumverplichtingen

Langdurig zieken

Medische aansprakelijkheid

Generatiebeleid

Totaal voorzieningen

Saldo per 01-jan-24 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-24 x € 1.000
510	56	64	-	502
484	445	377	74	479
429	40	40	-	429
231	192	86	-	336
1.654	733	567	74	1.746

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-24
x € 1.000**

597

1.149

194

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 blijfkan 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.

De voorziening regeling generatiebeleid betreft een voorziening voor toekomstige kosten voor medewerkers die

gebruik maken van de regeling per balansdatum. De berekening is gebaseerd op het aantal medewerkers dat deelneemt aan de regeling en de gerelateerde extra loonkosten waarvoor vrijstelling van arbeid plaatsvindt (10%), de sociale lasten over ditzelfde deel van het loon en de pensioenlasten over het verschil tussen contractduur en de werkzame uren (20%).

De rentemutaties voor voorzieningen die zijn gewaardeerd tegen contacte waarde zijn verantwoord in de personeelskosten i.p.v. onder de rentelasten, dit is echter niet materieel. De discount rate is afgelopen jaren niet gewijzigd.

9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Stand per 1 januari leningen	39.558	42.058
Bij: nieuwe leningen	16.059	-
Af: aflossingen	18.558	2.500
Stand per 31 december leningen	37.059	39.558
Stand per 1 januari disagio	475	509
Af: amortisatie disagio	34	34
Stand per 31 december disagio	441	475
Stand per 31 december (boekwaarde)	36.618	39.084
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.500	2.500
Stand langlopende schulden per 31 december	34.118	36.584

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.500	2.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	34.118	36.584
hiervan > 5 jaar	13.333	14.867

Voor een nadere specificatie van de langlopende leningen wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden in sectie 5.1.8. De aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

'Gedurende 2024 zijn twee leningen van de Rabobank geherfinancierd, waarbij deze zijn vervangen door twee nieuwe leningen met eenzelfde restsom, met een looptijd van 5 jaar.

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 2024 totaal € 2,5 mio afgelost op de langlopende leningen.

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

- Solvabiliteitsratio minimaal 15% in 2024;
- Debt service coverage ratio minimaal 1,4;
- Minimale absolute EBITDA € 7,5 miljoen in 2024;
- EBITDA Cover test bedraagt minimaal 95%

Over 2024 is hieraan voldaan.

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
1. Schulden aan banken	2.500	2.500
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	10.868	14.137
3. Schulden aan groepsmaatschappijen	84	133
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.214	2.928
5. Schulden ter zake pensioenen	747	604
6. Overige schulden:		
Persoonlijk levensfase budget	4.164	3.928
Schulden aan zorgverzekeraars	1.156	1.616
Reservering vakantiegeld	1.750	1.566
Reservering vakantiedagen en JUS	612	920
Schuld aan Medisch Specialistisch Bedrijf	1.730	3.655
Totaal overige schulden	9.412	11.685
7. Overige passiva:		
Vooruitontvangen bedragen	4	-
Nog te betalen kosten	4.880	4.272
Totaal overige passiva	4.884	4.272
Totaal kortlopende schulden	31.709	36.258

Toelichting:

De kredietfaciliteit bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2024 € 5 miljoen (2023: € 5 miljoen) die loopt tot wederopzegging. Voor de verstrekte zekerheden en voorwaarden wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden.

De schulden aan groepsmaatschappijen betreft de R/C positie met de Nicolaes Tulp Apotheek. Op deze R/C wordt geen rente betaald.

De schulden aan leveranciers en handelskredieten zijn gedaald t.o.v. 2023 als gevolg van het in 2024 tijdig ontvangen van facturen van Amsterdam UMC m.b.t. uitbestede diensten (ODV) en m.b.t. de kosten voor de implementatie en beheer van EPIC.

Het saldo in rekening courant is ultimo 2024 positief en is opgenomen onder de liquide middelen. De schulden inzake pensioenen is in lijn met vorig jaar.

De schulden aan zorgverzekeraars is afgenomen door de afwikkeling van openstaande posities t.a.v. belconsulten 2018 en 2019 aan één zorgverzekeraar in 2024. De resterende positie betreft nog te verrekenen nuanceringen op de omzet m.b.t. oude schadelastjaren (<2024).

De schuld aan het Medisch Specialistisch Bedrijf is afgenomen doordat de bevoorschotting in 2024 is herijkt en openstaande posities over oude jaren zijn afgewikkeld.

De nog te betalen kosten zijn gestegen a.g.v. het toerekenen van kosten m.b.t. de implementatie en beheer van EPIC in 2024 (ICT kosten) over een periode van 5 jaar in plaats van 10 jaar.

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 € 18,4 miljoen (exclusief vooruitbetaalde bedragen). Het krediet risico 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 manage-

ment 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.

Valutarisico

Ziekenhuis Amstelland kent niet of nauwelijks transacties in vreemde valuta.

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 2025 en 2026, zullen er naar verwachting voldoende liquide middelen beschikbaar zijn.

Daarnaast biedt een door zakelijke zekerheid gedekt rekening-courantkrediet van € 5 miljoen biedt de Stichting op basis van de opgestelde kasstroomprognoses voldoende ruimte. Zie verder de continuïteitsparagraaf in de waarderingsgrondslagen.

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.

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 geringe 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 ontplooien.

De huursommen worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de in huurcontracten overeenkomen prijsindexatie.

Op 31 december 2024 heeft Ziekenhuis Amstelland 17 verhuurverplichtingen voor 2025 ad € 675k. De totaal verwachte huuropbrengsten voor de komende 5 jaar zijn op basis van de verhuurprijzen 2025 € 3,4 miljoen.

Op 31 december 2024 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 2025 ad € 9,1 miljoen, voor de periode > 1 jaar en < 5 jaar is de inkoopverplichting € 23,8 miljoen en voor > 5 jaar € 12,0 miljoen. Tevens zijn er meerdere meerjarige contracten met leveranciers voor de levering van goederen en diensten zonder harde (minimale) afnameverplichting.

Beginselovereenkomst vereniging CIZ en ZHA

Ter waarborging van de Joodse identiteit is er een beginselovereenkomst tussen vereniging CIZ en ZHA. Deze overeenkomst bevat een financiële clausule inzake de naleving van de gemaakte afspraken. Er is thans geen sprake van het inroepen van deze clausule. De beginselovereenkomst is momenteel onderwerp van herziening. Gestreefd wordt deze in 2025 gereed te hebben.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europees Hof van Justitie een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of, en in hoeverre, deze uitspraak van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. De mogelijke verplichtingen die hieruit voortvloeien, zijn op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

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 2024. Stichting Ziekenhuis Amstelland is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Ziekenhuis Amstelland per ultimo 2024.

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

Per 31 januari 2025 is de arbeidsovereenkomst met dhr. Rotering (lid raad van bestuur) beëindigd, de heer Boot is daarna op ad interim basis aangesteld als lid van de raad van bestuur.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	84.414	5.182	51.514	1.543	-	142.653
- cumulatieve herwaardering	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	39.864	3.553	39.594	-	-	83.012
Boekwaarde per 1 januari 2024	44.550	1.629	11.919	1.543	-	59.641
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.194	463	2.942	1.412	-	6.011
- ingebruikname	34	6	1.496	-1.536	-	-
- afschrijvingen	-2.280	-309	-2.679	-	-	-5.268
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen: terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	18	19	4.840	-	-	4.877
cumulatieve afschrijvingen	18	19	4.840	-	-	4.877
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.052	160	1.759	-124	-	744
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	85.624	5.632	51.112	1.419	-	143.787
- cumulatieve herwaardering	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	42.126	3.843	37.433	-	-	83.402
Boekwaarde per 31 december 2024	43.498	1.789	13.679	1.419	-	60.385

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	Andere deelnemingen x € 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen x € 1.000	Overige vorderingen x € 1.000	Totaal x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2024	530	-	-	-	302	-	-	832
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	16	-	-	-	-	-	-	16
Ontvangen aflossingen	-	-	-	-	-	-	-24	24
Terugname van bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-	24	24
Boekwaarde per 31 december 2023	545	-	-	-	302	-	-	847

5.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2024

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofd- som x € 1.000	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2022 x € 1.000	Nieuwe leningen in 2023 x € 1.000	Aflossing in 2023 x € 1.000	Restschuld per 31 december 2023 x € 1.000	Restschuld over 5 jaar x € 1.000	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024 x € 1.000	Gestelde zekerheden	
BNG-40-106512	28-04-2011	8.800	30	Onderhands	4,72%	5.133	-	293	4.840	3.373	16,32	Lineair	293	Borging WFZ B002884	
BNG-40-106582	28-04-2011	8.400	35	Onderhands	4,79%	5.400	-	240	5.160	3.960	21,32	Lineair	240	Borging WFZ B002883	
BNG-40-110034	20-10-2015	20.000	20	Onderhands	1,51%	12.000	-	1.000	11.000	6.000	10,80	Lineair	1.000	Borging WFZ B003199	
RABO- 3023927316	01-07-2013	14.000	10	Onderhands	6,95%	10.150	-	10.150	-	-	-	Lineair	-	*	
RABO- 10042731	30-09-2015	10.000	10	Onderhands	3,65%	6.875	-	6.875	-	-	-	Lineair	-	*	
RABO-0050274881	31-10-2024	11.470	5	onderhands	4,20%	-	11.470	-	11.470	-	4,83	Lineair	-	*	
RABO-0050274882	31-10-2024	4.589	5	onderhands	4,20%	-	4.589	-	4.589	-	4,83	Lineair	967	*	
						39.558	16.059	18.558	37.060	13.333					2.500

* Zie toelichting langlopende schulden.
Gedurende 2024 zijn twee leningen aan de Rabobank volledig afbetaald. Deze zijn vervangen door twee nieuwe leningen met eenzelfde hoogte als de afbetaalde leningen, met een looptijd van 5 jaar.”=

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

2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
154.687	139.367
154.687	139.367

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 2024 was een toename gepland van de opbrengsten zorgprestaties door volumegroei en prijsstijgingen. Daarnaast is voor 2024 een aanvullende vergoeding toegekend voor de zogenaamde brandweerfunctie. Het onderhandenwerk is gewaardeerd onder aftrek van een inschatting van te verrekenen bedragen u.h.v. materiële controles en zelfonderzoeken (handreiking) door zorgverzekeraars.

In de baten zijn opbrengsten uit (onderhanden) DBC's/DBC-zorgproducten voor € 129,9 miljoen (2023: € 117,8 miljoen) 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

2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
1.482	1.769
1.482	1.769

Toelichting:

De subsidies betreffen de regeling voor kwaliteitsimpuls personeels ziekenhuiszorg (€ 1,1 miljoen), Subsidie VIPP (€ 170k) en overige subsidies (€ 251k). De baten uit subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zijn o.a. lager doordat er in 2024 minder VIPP subsidies zijn gerealiseerd dan in 2023.

16.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Subsidie CZO	1.756	1.511
Subsidie AIOS	935	1.065
Totaal	2.691	2.575

17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Opbrengsten parkeergelden	436	427
Opbrengsten maaltijden	246	223
Opbrengsten geneesmiddelen thuiszorg	794	839
Opbrengsten verhuur ruimte	972	889
Totaal	2.449	2.378

Toelichting:

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige opbrengsten bestaan onder andere uit de opbrengst thuiszorg en verhuur van onroerend goed. De opbrengsten zijn in lijn met vorig jaar.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Overige bedrijfsopbrengsten	1.639	1.764
Totaal	1.639	1.764

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit onder andere diverse kostendoorbelastingen aan het MSB, overige subsidies, opbrengsten onderlinge dienstverlening (ODV) en opbrengsten uit detachering.

De bedrijfsopbrengsten zijn € 0,4 miljoen lager dan 2023. Dit komt voornamelijk door lagere transformatiegelden t.o.v. 2023 en wegvallen detacheringsofbrengsten (a.g.v. pensioen van een eerder gedetacheerde medewerker).

De dotatie dubieuze vorderingen zijn per 2024 opgenomen onder dotatie en vrijval voorzieningen ad € 194k. In 2023 betrof dit € 80k. Voor vergelijkingsdoeleinden is dit ook aangepast in 2023.

LASTEN

19. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Personeel niet in loondienst	13.432	12.341
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21.994	20.821
Totaal	35.426	33.162

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.

De kosten MSB stijgen in lijn met de stijgende omzet a.g.v. volume en prijsstijgingen.

De kosten personeel niet in loondienst blijven onverminderd hoog en stijgen zelfs t.o.v. 2023. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door stijgende uurtarieven en meer inzet a.g.v. hoog verzuim van personeel wat opgevangen wordt met inzet van extern personeel.

20. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Lonen en salarissen	48.879	44.874
Sociale lasten	7.768	6.795
Pensioenpremies	4.183	3.756
Totaal personeelskosten	60.830	55.425

Toelichting:

Overige personeelskosten zijn per 2023 opgenomen onder de algemene kosten ad € 1,5 miljoen. In 2024 betreft dit tevens € 1,5 miljoen.

Onder lonen en salarissen is in 2024 voor € 92k opgenomen aan dotatie en vrijval van personeelsvoorzieningen en in 2023 voor -/- € 99k.

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

- Zorgeenheden	463	460
- Ondersteunende eenheden	288	285
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	751	745
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De stijging van de personeelskosten wordt voornamelijk veroorzaakt door het cumulatieve effect op 2024 van CAO-stijgingen in 2023 en 2024, alsmede een stijging in fte's ten opzichte van 2023.

21. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Afschrijvingen:

- materiële vaste activa

Totaal afschrijvingen

2024	2023
x € 1.000	x € 1.000
5.268	4.773
5.268	4.773

22. Overige waardeverminderingen van materiële en immateriële vaste activa

Waardevermindering bij desinvesteringen materiële vaste activa

2023	2023
x € 1.000	x € 1.000
-	11
-	11

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

Algemene kosten

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

Onderhoud en energiekosten

Huur en leasing

Dotaties en vrijval voorzieningen

Totaal overige bedrijfskosten

2024	2023
x € 1.000	x € 1.000
4.115	3.826
13.699	12.774
32.612	29.932
3.457	3.926
387	408
194	152
54.464	51.018

Toelichting:

Eind 2023 is MS office 365 geïmplementeerd. Dit heeft in 2024 tot hogere algemene kosten geleid.

Daarnaast zijn de productiegebonden kosten gestegen door inflatie en hogere productie.

Energiekosten zijn gedaald door lagere kosten van gas en elektra in 2024 t.o.v. 2023.

Dotaties en vrijval voorzieningen betreft dotaties minus ontrekkingen en vrijvallen van de voorzieningen voor eigen risico Medirisk. De dotatie/vrijval voor personeelsvoorzieningen zijn verantwoord onder de personeelskosten.

In de algemene kosten zijn mede opgenomen de overige personeelskosten voor € 1,5 miljoen (2023: € 1,5 miljoen).

De dotatie dubieuze vorderingen zijn per 2024 opgenomen onder dotatie en vrijval voorzieningen ad € 194k (voorheen onder de overige bedrijfsopbrengsten). In 2023 betrof dit € 80k. Voor vergelijkingsdoeleinden is dit ook aangepast in 2023.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Rentebaten	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	24	104
Overige opbrengsten	84	32
Subtotaal financiële baten	108	136
Rentelasten	-1.596	-1.499
Overige financiële lasten	-34	-34
Subtotaal financiële lasten	-1.630	-1.533
Totaal financiële baten en lasten	-1.522	-1.397

Toelichting:

In 2023 was een deel van de afwaardering van de deelneming in Medirisk teruggenomen vanwege aanblijvende goede resultaten van Medirisk. In 2024 is de waardering gelijk gebleven.

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

25. Honoraria accountant

De honoraria van KPMG Accountants N.V. over 2024 zijn als volgt:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
1 Controle van de jaarrekening - 2024	276	261
2 Controle van de jaarrekening - nagekomen 2023 respectievelijk 2022	24	74
3 Andere assurance-opdrachten	-	-
4 Fiscale advisering	-	5
5 Overige dienstverlening	12	48
Totaal honoraria accountant	312	388

Toelichting:

Genoemde bedragen zijn inclusief 21% BTW.

Bovenstaande bedragen betreffen voor de controle van de jaarrekening de overeengekomen honoraria, ongeacht in welk kalenderjaar de werkzaamheden hebben plaatsgevonden, dan wel wanneer deze zijn gefactureerd.

De nagekomen bedragen m.b.t. 2023 respectievelijk 2022 zijn overeengekomen na afronding van de controle van de jaarrekening 2023, respectievelijk 2022.

De overige dienstverlening betreft opdrachten die in 2024 zijn gefactureerd. Het betreft overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake zelfonderzoek 2023 (t.b.v. zorgverzekeraars), kostprijsonderzoek 2023 (t.b.v. NZa). Verder is aan overig netwerk KPMG nog € 6k besteed (KPMG Meijburg & Co) voor fiscale advisering in 2024.

WNT-VERANTWOORDING 2024 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 2024 € 233.000. Dit geldt naar rato en duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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 2023	01-01-2024 - 31/12/2024	01-01-2024 - 31/12/2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	216.789	203.820
Beloningen betaalbaar op termijn	16.211	17.920
Subtotaal	233.000	221.740
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum"	233.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Totale bezoldiging	233.000	221.740
Verklaring Beloningen betaalbaar op termijn		Zie *) onder tabel
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 2023

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 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdsfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	209.618	187.374
Beloningen betaalbaar op termijn	13.382	13.326
Subtotaal	223.000	200.700
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
Totale bezoldiging	223.000	200.700

* Door de raad van toezicht is over 2024 een tweetal extra verlofdagen toegekend aan dhr. Rotering, de waarde hiervan ad EUR 1.742 is opgenomen op de regel 'Beloningen betaalbaar op termijn'.

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

Er zijn in 2024 geen leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	Drs. D. Heilbron	Mr. R. Tarlavski	Drs. A. Hekscher	Dr. H.P. Verschuur	Dr. J.J. Noordhoek - van der Staaij	Drs. P. Littooi	Drs. R. Akkerman	Ir. J.L. Soesman, MBA	Ir. C.A.M. Laan - van Huet
Functiegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht en vice-voorzitter	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht en vice-voorzitter	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht/Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/3-31/12	1/1-13/03	1/1-31/03	1/1-31/12	1/1-31/12		1/1-31/12	1/3-31/12	1/5-31/12
Bezoldiging									
Bezoldiging	15.534	4.052	9.110	26.675	23.090	1.485	32.913	15.534	12.427
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.480	4.647	5.793	23.300	23.300	-	34.950	19.480	15.597
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	15.534	4.052	9.110	26.675	23.090	1.485	32.913	15.534	12.427
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	Zie *) onder tabel	Zie **) onder tabel	n.v.t.	Zie ***) onder tabel	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	Mr. R. Tarlavski	Drs. A. Hekscher	Dr. H.P. Verschuur	Dr. J.J. Noordhoek - van der Staaij	Drs. P. Littooi	Drs. R. Akkerman
Functiegegevens	Lid Raad van Toezicht en vice-voorzitter	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht/ Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht/ Voorzitter Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	14/5-31/12	1/1-1/11	1/10-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	20.100	17.625	22.266	17.625	17.625	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	30.304	22.300	18.573	6.262

Toelichting *):
Er is sprake van een (optische) overschrijding van EUR 3.317. Dit wordt veroorzaakt doordat in 2024 een deel van de bezoldiging over 2023 is uitbetaald ten bedrage van EUR 4.450.
Conform artikel 3 lid 2 van de Uitvoeringsregeling WNT mag voor de toetsing aan het toepasselijk bezoldigingsmaximum over 2024 het deel van de 2024-bezoldiging dat betrekking heeft op 2023 worden toegerekend aan 2023. Bij toepassing hiervan is zowel voor kalenderjaar 2024 als voor 2023 geen sprake van een overschrijding c.q. onverschuldigde betaling.

Toelichting **):
Er is sprake van een (optische) overschrijding van EUR 3.375. Dit wordt veroorzaakt doordat in 2024 een deel van

de bezoldiging over 2023 is uitbetaald ten bedrage van EUR 6.173.
Conform artikel 3 lid 2 van de Uitvoeringsregeling WNT mag voor de toetsing aan het toepasselijk bezoldigingsmaximum over 2024 het deel van de 2024-bezoldiging dat betrekking heeft op 2023 worden toegerekend aan 2023. Bij toepassing hiervan is zowel voor kalenderjaar 2024 als voor 2023 geen sprake van een overschrijding c.q. onverschuldigde betaling.

Toelichting ***):
Er is sprake van een (optische) overschrijding van EUR 1.485. Dit wordt veroorzaakt doordat in 2024 een deel van de bezoldiging over 2023 is uitbetaald ten bedrage van EUR 1.485.
Conform artikel 3 lid 2 van de Uitvoeringsregeling WNT

mag voor de toetsing aan het toepasselijk bezoldigingsmaximum over 2024 het deel van de 2024-bezoldiging dat betrekking heeft op 2023 worden toegerekend aan 2023, het deel van de 2023-bezoldiging dat betrekking heeft op 2022, etc.. Bij toepassing hiervan is zowel voor kalenderjaar 2024 als voor 2023 en 2022 geen sprake van een overschrijding c.q. onverschuldigde betaling.

Overige toelichting:
De bezoldiging van dhr. Akkerman over de periode 01-10-2023 tot en met 31-12-2023 is in 2024 uitbetaald en is derhalve in de WNT-verantwoording 2024 opgenomen.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van €2.100 of minder
Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.

De onderdelen 1e tot en met 3 van het WNT-verantwoordingsmodel 2024 zijn niet van toepassing voor Ziekenhuis Amstelland over 2024.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2025.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuis Amstelland heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2025.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.	W.G.
Mw. Prof. Dr. S.E.J.A. de Rooij (voorzitter RvB)	Dhr. D. Boot (lid RvB)
W.G.	W.G.
Dhr. Drs. R. Akkerman (voorzitter RvT)	Dhr. Dr. H.P. Verschuur (lid RvT)
W.G.	W.G.
Mw. Dr. J.J. Noordhoek-van der Staay (lid RvT)	Dhr. Drs. D. Heilbron (lid RvT)
W.G.	W.G.
Dhr. Ir. J.L. Soesman, MBA (lid RvT)	Mw. Ir. C.A.M. van Huët-Laan (lid RvT)

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 bestuur en de raad van toezicht van Stichting Ziekenhuis Amstelland

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Ziekenhuis Amstelland (of hierna 'de stichting') te Amstelveen (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuis Amstelland per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; 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) 2024 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 vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
 - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

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

Amstelveen, 28 mei 2025

KPMG Accountants N.V.

R.L.J. Greveling RA



Ziekenhuis Amstelland

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