



Jaarverslag 2021

Stg. Zuyderland Medisch Centrum

Inhoudsopgave

	GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2021	2
1	JAARREKENING 2021	2
1.1	<i>Geconsolideerde balans per 31 december 2021</i>	2
1.2	<i>Geconsolideerde resultatenrekening over 2021</i>	3
1.3	<i>Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021</i>	4
1.4	<i>Grondslagen van waardering en resultaatbepaling</i>	5
1.4.1	Algemeen	5
1.4.2	Waardering activa en passiva	9
1.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling	13
1.4.4	Grondslagen van segmentering	18
1.5	<i>Toelichting op de geconsolideerde balans</i>	19
1.6	<i>Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële, materiële en financiële vaste activa</i> ..	36
1.6.1	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	36
1.6.2	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	37
1.6.3	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	37
1.7	<i>Overzicht langlopende schulden ultimo 2021</i>	38
1.8	<i>Gesegmenteerde geconsolideerde resultatenrekening over 2021</i>	40
1.9	<i>Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening</i>	42
	ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2021: STG. ZUYDERLAND MEDISCH CENTRUM	50
1	JAARREKENING 2021	53
1.1	<i>Enkelvoudige balans per 31 december 2021</i>	53
1.2	<i>Enkelvoudige resultatenrekening over 2021</i>	54
1.3	<i>Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2021</i>	55
1.4	<i>Grondslagen van waardering en resultaatbepaling</i>	56
1.5	<i>Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021</i>	57
1.6	<i>Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa</i>	70
1.6.1	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	70
1.6.2	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	70
1.7	<i>Overzicht langlopende schulden ultimo 2021</i>	71
1.8	<i>Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening</i>	73
2	OVERIGE GEGEVENS	79
2.1	<i>Statutaire regeling resultaatbestemming</i>	79
2.2	<i>Nevenvestigingen</i>	79
2.3	<i>Controle verklaring van de onafhankelijke accountant</i>	79
3	BIJLAGEN BIJ HET JAARVERSLAG	80
3.1	<i>Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2020</i>	80
3.2	<i>Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2021</i>	81

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2021

1 JAARREKENING 2021

1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	882.562	1.176.749
Materiële vaste activa	2	478.060.350	477.338.877
Financiële vaste activa	3	11.593.739	9.555.679
Totaal vaste activa		490.536.651	488.071.305
Vlottende activa			
Voorraden	4	10.606.842	11.591.337
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	5	7.445.642	8.067.777
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	2.747.960	3.510.391
Vorderingen en overlopende activa	7	154.706.141	134.462.023
Liquide middelen	8	30.217.748	42.223.635
Totaal vlottende activa		205.724.333	199.855.163
Totaal activa		696.260.984	687.926.468
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal		1.319.342	1.319.342
Bestemmingsreserves		613.432	0
Bestemmingsfondsen		52.698.618	49.044.378
Algemene en overige reserves		88.228.532	76.471.594
Eigen Vermogen	9	142.859.924	126.835.314
Aandeel derden	10	1.706.215	1.898.859
Totaal Groepsvermogen		144.566.139	128.734.173
Vorzieningen	11	72.802.026	65.686.619
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	286.638.716	295.319.081
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	6	136.141	22.131
Kortlopende schulden en overlopende passiva	13	192.117.962	198.164.464
Totaal passiva		696.260.984	687.926.468

1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	15	854.076.398	822.703.688
Subsidies	16	43.342.910	51.134.257
Overige bedrijfsopbrengsten	17	25.622.898	26.937.983
Som der bedrijfsopbrengsten		923.042.206	900.775.928
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	508.711.232	495.662.706
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	19	57.488.162	57.556.831
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	19a	73.397	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	89.117.350	86.887.555
Overige bedrijfskosten	21	237.961.906	233.927.281
Som der bedrijfslasten		893.352.047	874.034.373
BEDRIJFSRESULTAAT		29.690.159	26.741.555
Financiële baten en lasten	22	13.538.164	15.728.148
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		16.151.995	11.013.407
Vennootschapsbelasting	23	907.245	301.713
Aandeel van derden	24	195.835	-160.681
RESULTAAT BOEKJAAR		15.440.585	10.551.013
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Toevoeging / Onttrekking:			
Bestemmingsreserve		29.407	0
Bestemmingsfonds		3.654.240	2.876.376
Algemene en overige reserves		11.756.938	7.674.637
		15.440.585	10.551.013

1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

	2021			2020		
	€	€	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Bedrijfsresultaat		29.690.159			26.741.555	
Aanpassingen voor:						
- Afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen op (im)materiele vaste activa		57.561.559			57.519.536	
- Aandeel derden		3.191			-436.659	
- Mutatie EV		1.168.050			305.066	
- Veranderingen in voorzieningen		7.115.407			3.868.765	
- Waardeverandering Leningen (Herfinancieringsfee)		0			0	
- Waardeveranderingen FVA (incl consolidatiekring)		-5.422.331			-2.156.656	
- Veranderingen in werkkapitaal:						
Mutatie geactiveerde kosten		0			0	
Mutatie Onderhanden werk		622.135			3.486.537	
Mutatie Financieringsverschil		762.431			-1.101.831	
Mutatie voorraden		984.495			-2.968.652	
Mutatie vlottende activa anders dan nog te fact. termijnen, onderhanden werk en liquide middelen		-23.478.278			-23.351.329	
Mutatie kortlopende schulden anders dan leningen, bankkredieten, rente en winstbelastingen		12.885.086			16.358.523	
		<u>-8.224.131</u>			<u>-7.576.752</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		81.891.904			78.264.855	
Ontvangen rente en soortgelijke opbrengsten		3.610.565			2.340.281	
Betaalde rente en soortgelijke kosten		-17.510.435			-17.657.535	
Ontvangen dividend		2.604.318			630.535	
Betaalde winstbelastingen		<u>-696.472</u>			<u>-297.345</u>	
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>-11.992.024</u>	69.899.880		<u>-14.984.064</u>	63.280.791
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:						
Netto investering in (im)materiële vaste activa		-54.080.104			-46.175.413	
Netto desinvestering in (im)materiële vaste activa		<u>529.965</u>			<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-53.550.139			-46.175.413	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
Overige mutaties Financiële vaste activa		0			0	
Nieuwe langlopende schulden		45.000.000			15.156.222	
Aflossingen langlopende schulden		-73.355.628			-36.075.200	
Overige mutaties langlopende schulden		0			0	
Toename kortlopende bankschulden		0			0	
Betaalde dividenden		<u>0</u>			<u>0</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-28.355.628</u>			<u>-20.918.978</u>	
Netto-kasstroom		-12.005.887			-3.813.600	
<i>De geldmiddelen hebben zich als volgt ontwikkeld:</i>		31-dec-21			31-dec-20	
		€			€	
Stand geldmiddelen per 31 december		42.223.635			45.041.304	
Stand geldmiddelen Zuyderland Huishoudelijke Hulp 31 december		<u>0</u>			<u>995.931</u>	
Stand geldmiddelen 1 januari		42.223.635			46.037.235	
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>30.217.748</u>			<u>42.223.635</u>	
		<u>-12.005.887</u>			<u>-3.813.600</u>	

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Activiteiten en groepsverhoudingen

Het Zuyderland concern is actief in een breed scala van zorgactiviteiten in de regio Midden en Zuid-Oost Limburg. Deze zorgactiviteiten zijn ondergebracht in twee afzonderlijke stichtingen, elk met diverse deelnemingen. De ziekenhuisactiviteiten worden uitgevoerd in de Stichting Zuyderland Medisch Centrum. Deze stichting is eigenaar van diverse aan het ziekenhuis gelieerde activiteiten, gezamenlijk in de groepsjaarrekening verantwoord onder het "Cure-Segment". Specifieke zorgactiviteiten zijn gebundeld in het "Care-segment" en juridisch ondergebracht in de Stichting Zuyderland Zorg. De activiteiten van het Care segment omvatten zorgcentra, thuiszorg en huishoudelijke hulp.

Beide stichtingen zijn met elkaar verbonden middels een personele unie en met een gezamenlijke Raad van Bestuur en Raad van Toezicht.

Stichting Zuyderland Medisch Centrum is het groepshoofd voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van het Zuyderland concern. De Raad van Bestuur heeft besloten om Stichting Zuyderland Medisch Centrum te benoemen tot groepshoofd omdat Stichting Zuyderland Medisch Centrum de grootste entiteit binnen het Zuyderland concern is.

Vestigingsgegevens

Stichting Zuyderland Medisch Centrum is statutair gevestigd aan de Henri Dunantstraat 5 in Heerlen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 62375644.

Continuïteitsveronderstelling

Zuyderland heeft met een bankenconsortium en met de Europese Investeringsbank een meerjarige financieringsovereenkomst gesloten en voldoet aan de eisen die de banken aan Zuyderland stellen.

Zuyderland realiseert een positief financieel resultaat voor het verslagjaar 2021, zowel voor de Care als de Cure. Ook in de begroting van 2022 wordt uitgegaan van positieve resultaten voor Care en Cure. De zorgfinancieringscontracten worden voor 2022 gecontinueerd conform 2021. Daarnaast is de kredietwaardigheid van Zuyderland in 2019 door Fitch beoordeeld als zeer goed middels toekenning van een A+ rating. In december 2021 heeft de jaarlijkse herbeoordeling plaatsgevonden en is de A+ rating opnieuw bevestigd door Fitch.

De in deze jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van Stichting Zuyderland Medisch Centrum.

Impact Coronavirus (COVID-19)

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars en zorgkantoren passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en Zuyderland. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat:

- hardheidsclausule,
- beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit,
- passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten,
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- 'Omikron-clausule' om overige onvoorziene risico's af te dekken.

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals ministeriële regelingen voor de vergoeding van IC-opschaling en inzet, en de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige alinea genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van

materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Zuyderland haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

Stelselwijzigingen

In 2021 hebben geen stelselwijzigingen plaatsgevonden.

Gebruik van oordelen, schattingen en onzekerheden

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 de toekomstige periode waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien noodzakelijk voor het vereiste inzicht, is de aard van de schatting en de gemaakte veronderstellingen toegelicht bij de betreffende jaarrekeningpost. De belangrijkste schattingsposten betreffen materiële vaste activa, het onderhanden werk DBC's, vorderingen en voorzieningen.

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals Regeling MSZ 2021 (Medisch specialistische zorg) de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Zorginstellingen maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het ook in 2020 gebruikte toerekeningspercentage. Dit percentage is gebaseerd op de realisatie 2019.

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Stichting Zuyderland Medisch Centrum samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overwegende zeggenschap kan uitoefenen. Deze groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen (waarbij sprake is van overwegende zeggenschap) worden alleen geconsolideerd indien ze niet van te verwaarlozen betekenis zijn, zijnde balanstotaal of omzet \geq €500k. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Zuyderland direct of indirect overwegende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overwegende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft (en die voldoen aan het materialiteitscriterium), worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) of deelnemingen waarbij wel sprake is van overwegende zeggenschap, maar van te verwaarlozen betekenis zijn, worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn

gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

Verbonden rechtspersonen

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderstaande stichtingen en vennootschappen opgenomen, die behoren tot de groep en waarbij sprake is van een overwegende zeggenschap of kapitaalbelang, en die voldoen aan het materialiteitscriterium. Het betreft de volgende stichtingen en vennootschappen die zich als volgt laten onderverdelen in de segmenten Cure en Care:

Segment Cure:

- Stichting Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen (groepshoofd);
- Holding ZMS BV, Sittard-Geleen (100%);
- Parking Atrium BV, Heerlen (100%);
- Stichting Beheer Kunstcollectie Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen (100%);
- Stichting ZBC Zuyderland-Eyescan Limburg, Sittard-Geleen (100%);
- BV Exploitatie Zorgboulevard, Sittard-Geleen (100%);
- Stichting Research- & Innovatiefonds Zuyderland (100%), vanaf 2021 opgenomen in consolidatie vanwege materialiteitscriterium;
- Stichting ZBC Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen (50%, overwegende zeggenschap als gevolg van 2/3 stemrecht in de Raad van Toezicht);
- Mitralis Zuyderland Klinieken BV, Heerlen (100%);
- Mitralis Expertise Wondzorg BV, Heerlen (50,2%); per 1-1-2022 overgenomen.

Segment Care:

- Stichting Zuyderland Zorg, Sittard-Geleen;
- Zuyderland Zorgcentra BV, Sittard-Geleen (100%);
- Zuyderland Wijkgebouwen BV, Sittard-Geleen (100%); voornemen tot liquidatie in 2022.
- Zuyderland Thuiszorg BV, Sittard-Geleen (100%).
- Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV, Sittard-Geleen (100%).

Op 8 april 2021 heeft Stichting Zuyderland Zorg met terugwerkende kracht per 1 januari 2020 de aandelen van Zuyderland Thuiszorg BV en Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV overgenomen van de minderheidsaandeelhouder welke 49% van de aandelen van beide BV's in handen had. Hierdoor heeft Stichting Zuyderland Zorg per 1 januari 2020 100% van de aandelen van deze Vennootschappen in eigendom.

Vanaf 15 februari 2022 voert Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV de handelsnaam Zuyderland Thuiszorg.

Als gevolg van het ontbreken van overwegende zeggenschap en/of sprake is van te verwaarlozen betekenis, zijn de volgende stichtingen en vennootschappen niet geconsolideerd:

Segment Cure:

- Nederlandse Obesitaskliniek Zuid BV, Brunssum (24,5%);
- Eerste Lijns Plus Centrum BV, Heerlen (49%);
- Maasland Urologica BV, Sittard-Geleen (51%);
- Orbis Mooi BV, Sittard-Geleen (100%); voornemen tot liquidatie in 2022;
- Medisch Coördinatiecentrum Omnes BV, Sittard-Geleen (50%);
- Stichting Fondsenwerving Hof van Onthaasting, Sittard-Geleen (14%);
- Orbis-Eyescan Limburg BV, Geleen (50%);
- Meditta Medisch Centrum BV, Echt (24,5%);
- Mitralis KNO BV, Heerlen (20%);
- Mitralis Diagnostisch Centrum BV, Heerlen (48%);

Segment Care:

- Zuyderland Jeugdgezondheidszorg BV, Sittard-Geleen (100%); voornemen tot liquidatie in 2022; omdat Zuyderland Jeugdgezondheidszorg BV niet meer voldoet aan de consolidatie criteria wordt deze BV vanaf 2021 niet meer geconsolideerd maar verantwoord onder deelnemingen.

Joint ventures

Van een joint venture is sprake als binnen een gekozen rechtsvorm activiteiten “als gevolg van een samenwerkingsovereenkomst tussen een beperkt aantal deelnemers waarbij de zeggenschap in gezamenlijkheid wordt uitgeoefend” plaatsvinden. Op basis van deze criteria zijn de volgende entiteiten binnen Zuyderland geclassificeerd als een joint venture:

- Medisch Coördinatiecentrum Omnes BV, Sittard-Geleen (50%);
- Orbis-Eyescan Limburg BV, Geleen (50%).

De joint ventures worden niet proportioneel geconsolideerd. Deze worden gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde waarbij het netto resultaat van de joint venture op basis van het Zuyderland-aandeel wordt verwerkt in het eigen vermogen in de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening.

Voor nadere gegevens omtrent de groepsmaatschappijen en joint ventures (activiteiten, kapitaalbelang, eigen vermogen, ed.) wordt verwezen naar de tabel zoals opgenomen bij de toelichting op de financiële vaste activa.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen, toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Zuyderland Medisch Centrum aan te merken als verbonden partij.

De onderlinge transacties betreffen met name:

- De interne verrekening van personele en materiële kosten vanwege onderlinge (facilitaire) dienstverlening.
- Renteverrekeningen als gevolg van de intercompany rekening-courantverhoudingen.
- Opbrengsten uit hoofde van onderaannemerschap. Zuyderland Zorgcentra BV heeft een gedeelte van de onder haar WTZi-toelating vallende zorgactiviteiten uitbesteed aan de Stichting Zuyderland Medisch Centrum en Zuyderland Thuiszorg BV. De daarmee samenhangende kosten worden op basis van de opbrengsten door voorgenoemde entiteiten aan Zuyderland Zorgcentra BV in rekening gebracht.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder marktconforme voorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels.

1.4.2 Waardering activa en passiva

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Immateriële vaste activa

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

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 5 jaar.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

De materiële vaste activa waarvan de stichting en haar groepsmaatschappijen, krachtens een financiële leaseovereenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Afschrijving en gebruiksduur

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen; 0%, 2 – 10%
- Machines en installaties; 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting; 10-20%
- Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa; n.v.t.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als éénmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt geactiveerd, voor zover aan de activeringscriteria wordt voldaan. De kosten van groot onderhoud worden geactiveerd in de balans door deze als component te verwerken in de boekwaarde van het betreffende materieel vast actief onder toepassing van de componentenbenadering. Onderhoudskosten die niet aan de activeringscriteria voldoen, worden ten laste van het resultaat gebracht op het moment dat deze zich voordoen.

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer zich wijzigingen of omstandigheden voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald op basis van de bedrijfswaarde berekening waarbij de boekwaarde van de activa wordt vergeleken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden duurzame bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt Zuyderland op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen wordt de omvang bepaald van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en wordt dit verlies direct verwerkt in de resultatenrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderverslies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking.

De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de resultatenrekening verwerkt.

Er zijn binnen Zuyderland geen aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële leasing

Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft verschillende leasecontracten afgesloten voor medische- en automatiseringsapparatuur. Omdat het economisch eigendom bij Stichting Zuyderland Medisch Centrum ligt, worden deze activa op de balans verantwoord als materiële vaste activa op het tijdstip van het aangaan van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de afgesproken leasetermijnen.

Leaseverplichtingen worden exclusief de rentevergoeding opgenomen onder de langlopende schulden. De rentecomponent wordt naargelang van de leasetermijnen verantwoord in de verlies- en winstrekening. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende economische levensduur of, indien korter, de leasetermijnen.

Operationele leasing

Zuyderland Medisch Centrum heeft ook leasecontracten, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn, niet bij Zuyderland ligt. Deze leasecontracten worden verwerkt als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. 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; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde onder aftrek van transactiekosten (indien materieel). Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Bij de waardering wordt rekening gehouden met eventuele waardeverminderingen.

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.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden. Een voorziening wordt getroffen op de voorraden op grond van verwachte incurantheid, op basis van individuele beoordeling van de voorraden.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Financiële instrumenten

In de geconsolideerde jaarrekening van Zuyderland zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Handelsportefeuille (financiële activa en financiële verplichtingen), Verstrekte leningen en Vorderingen en overlopende passiva, Liquide middelen, Langlopende schulden, Kortlopende schulden en Overige financiële verplichtingen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de resultatenrekening.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en Vorderingen en overlopende passiva

Verstrekte leningen en Vorderingen en overlopende passiva worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Afgeleide financiële instrumenten

Zuyderland maakt gebruik van renteswaps om de rentevariabiliteit van opgenomen leningen af te dekken. Voor deze instrumenten wordt kostprijs-hedge-accounting toegepast teneinde de resultaten van renteswaps en de afgedekte positie gelijktijdig in de resultatenrekening te verwerken. Na eerste opname worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Zuyderland heeft geen in contracten besloten afgeleide embedded financiële instrumenten.

Hedge accounting bij waardering van afgeleide instrumenten op kostprijs

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast vindt, zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt.

Voorwaarden aan hedge accounting

Zuyderland documenteert de hedge relaties in specifieke hedge documentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedge relaties door vast te stellen dat er sprake is van een effectieve hedge. Zuyderland bepaalt op elke balansdatum de mate van ineffectiviteit van de combinatie van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie (de hedge relatie). De mate van ineffectiviteit van de hedge relatie wordt vastgesteld door het vergelijken van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedge relatie. Zuyderland hanteert voor deze vergelijking de volgende kritische kenmerken: omvang, looptijd, afgedekt risico en wijze van afrekening van het afdekkingsinstrument en afgedekte positie.

Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedge relatie, aan elkaar gelijk zijn (geweest), is geen sprake (geweest) van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedge relatie, niet aan elkaar gelijk zijn (geweest), is sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedge relatie over de periode

vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de resultatenrekening verwerkt.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het kopje Financiële instrumenten. Voor de voorziening dubieuze debiteuren geldt dat een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van de verwachte oninbaarheid, op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Aandeel derden

Het aandeel derden als onderdeel van het groepsvermogen wordt gewaardeerd tegen het bedrag van het netto-belang in de netto-activa van de desbetreffende groepsmaatschappijen. Voor zover de desbetreffende groepsmaatschappij een negatieve nettovermogenswaarde heeft, worden de negatieve waarde en de eventuele verdere verliezen niet toegewezen aan het aandeel derden, tenzij de derden-aandeelhouders een feitelijke verplichting hebben en in staat zijn om de verliezen voor hun rekening te nemen. Zodra de nettovermogenswaarde van de groepsmaatschappij weer positief is, worden resultaten toegekend aan het aandeel derden.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen (tenzij anders vermeld).

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 wordt ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Schulden

De grondslagen voor de waardering van schulden zijn beschreven onder het kopje Financiële instrumenten.

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Omzetverantwoording Zuyderland Medisch Centrum

Inleiding

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) leiden evenals voorgaande jaren tot nuanceringen in de omzet. De in de jaarrekening 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Zuyderland Medisch Centrum hebben betrekking op:

1. Regeling medisch specialistische zorg 2021
2. Afwikkeling van de Continuïteitsbijdrage Ziekenhuizen 2020;
3. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2021 en eerdere jaren;
4. Afwikkeling van de oude jaren inzake de contractafspraken met de zorgverzekeraars;
5. Schoning Dure Geneesmiddelen;
6. Margebepaling Dure Geneesmiddelen;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Zuyderland Medisch Centrum de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.4.2 en 1.4.3 van deze jaarrekening.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2020

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2020 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Zuyderland Medisch Centrum:

1. *Regeling Medisch Specialistische Zorg 2021 (MSZ 2021)*

Bij de vaststelling van de omzet is rekening gehouden met de door NVZ, NFU en ZN overeengekomen regeling voor de opvang van de omzetgevolgen van Covid-19 voor het jaar 2021.

De basis voor de regeling wordt gevormd door de met zorgverzekeraars overeengekomen contracten 2021 die op hun beurt gebaseerd zijn op de individuele afspraken voor 2020. De contractwaarde 2020 wordt conform landelijk afgesproken rekenregels doorgetrokken naar 2021.

De afrekening gebeurt op basis van de contractwaarde per zorgverzekeraar. De omzet wordt daarbij conform contractafpraak en contracttype vergoed. Covidzorg wordt ongeacht de contract afspraak altijd vergoed tegen 100% van de omzetwaarde ook wanneer het totale zorgvolume hoger is dan het afgesproken plafond of aanneemsom. De definitie van Covidzorg moet nog definitief vastgesteld worden. Voor de jaarrekening is als definitie van Covidzorg de omzet voor de facultatieve prestatie voor Covid verpleegdagen en COVID IC-dagen gebruikt aangevuld met de omzet voor DBC's waarvoor een Covid-19 gerelateerde ICD10 diagnose is geregistreerd. De Covidgerelateerde ligdagen en IC-dagen worden in 2021 niet zoals in 2020 additioneel vergoed ter dekking van patiëntgebonden meerkosten. In de regeling voor 2021 zijn de dagen onderdeel van de Covidzorg en worden deze vergoed binnen het contract met de verzekeraar. Alleen wanneer de contractvoorwaarden onvoldoende ruimte bieden om de Covidzorg voor 100% te vergoeden is er sprake van additionele vergoeding van patiënt-gerelateerde meerkosten.

In de regeling is daarnaast onder voorwaarden sprake van vergoeding voor inhaalzorg. Inhaalzorg wordt hierbij gedefinieerd als zorg die hoger is dan de omzet 2019 geïndexeerd naar 2021(productiebasis). Inhaalzorg wordt per zorgverzekeraar vastgesteld waardoor ook rekening gehouden moet worden met de verzekerdenmutatie 2020 en 2021 bij het vaststellen van de productiebasis.

Voor de compensatie van generieke meerkosten samenhangend met Covid ontvangt het ziekenhuis 1,1% van de vangnetwaarde. De vangnetwaarde is gebaseerd op de in het kader van de CB regeling. 2020 vastgestelde vangnetwaarde die volgens landelijke rekenregels is geïndexeerd naar het niveau voor 2021. De patiëntgebonden meerkosten worden niet, zoals in 2020, additioneel vergoed maar zijn onderdeel van de hiervoor vermelde Covidzorg.

Na de afrekening van de individuele contracten met zorgverzekeraars rekeninghoudend met Inhaalzorg en covidzorg is er nog sprake van een vergoeding van productie-uitval door Covid-19. Deze vergoeding wordt op totaalniveau voor alle contracten en verzekeraars vastgesteld door

vergelijking van het gerealiseerde productieniveau 2021 met de vangnetwaarde. De op deze wijze vastgestelde productie-uitval wordt vergoed tegen een omzetwaarde van 86,25%.

Ten behoeve van de vaststelling van de afreken-effecten per contract en de productie-uitval op totaalniveau is er een landelijk rekenmodel vastgesteld waarmee de financiële impact van de regeling berekend kan worden. Zuyderland heeft bij de vaststelling van de omzet 2021 gebruik gemaakt van dit landelijk model.

Omdat de regeling MSZ 2021 van toepassing is op het schadelastjaar is de geschatte vergoeding toegerekend aan het boekjaar 2021 én 2022. Conform landelijke afspraak is hiervoor de Percentage of Completion (POC) van het schadelastjaar 2019 gehanteerd.

2. Continuïteitsbijdrage ziekenhuizen 2020

Bij de vaststelling van de omzet is rekening gehouden met de effecten en uitgangspunten van de landelijk met zorgverzekeraars overeengekomen continuïteitsbijdrage (CB). Op basis van de CB wordt de verlaagde omzet als gevolg van Covid-19 door zorgverzekeraars aangevuld tot het niveau van een vastgestelde CB-aanneemsom. De CB-aanneemsom wordt per verzekeraar afhankelijk van het afgesproken contracttype vastgesteld:

- Bij een voor 2020 afgesproken reguliere aanneemsom vormt de afgesproken aanneemsom de basis voor de vaststelling van de aanneemsom.
- Bij een plafondaafspraken voor 2020 worden het plafond 2020 afgerekend op basis van het omzetriveau volume 2019 en prijs 2020 om de CB-aanneemsom te bepalen.
- Bij een prijsafpraak zonder plafond vormt de realisatie 2019 op prijsniveau 2020 de basis voor de vast te stellen aanneemsom.

Het verschil tussen de gerealiseerde omzet 2020, waarin het Covid-effect, zichtbaar is en de aanneemsom wordt door zorgverzekeraars aangevuld waarbij voor het aan te vullen deel rekening gehouden wordt met een afslag van 12% in verband met minderkosten door het lagere productieniveau.

Ter dekking van de meerkosten wordt er bovenop de aanneemsom een normatief bedrag toegekend ter hoogte van 1,3% van de aanneemsom. Daarnaast wordt voor covid gerelateerde verpleeg- en IC-dagen een vergoeding toegekend van € 300 resp. € 1.600 per dag.

De definitieve vaststelling van de CB-aanneemsummen zal in de loop van 2023 met zorgverzekeraars overeengekomen worden. In de jaarrekening 2021 is de aanneemsom gebaseerd op het met zorgverzekeraars in een addendum bij het contract overeengekomen bedrag inclusief de in dit addendum vastgestelde vergoeding voor gedeelde inkomsten parkeren en horeca.

De omvang van de gedeelde omzet is gebaseerd op de in de jaarrekening 2020 en 2021 gefactureerde en verantwoorde omzet met betrekking tot het schadelast 2020.

3. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2021 en eerdere jaren

Zuyderland Medisch Centrum heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2020 en eerdere jaren finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de review door de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft voor het jaar 2020 geleid tot een aanpassing van de in de jaarrekening 2020 opgenomen nuanceringen.m.b.t. deze post. Voor 2020 bestaat de nuancering enkel uit de nog niet verwerkte microcorrecties.

De, in het kader van het Horizontaal Toezicht (HT), gemaakte afspraken hebben ertoe geleid dat er voor 2020 geen verrekening van macrocorrecties van toepassing is. Op grond van de HT-afspraken is er voor 2021 geen rekening gehouden met een nuancering voor rechtmatigheidscontroles.

4. Afwikkeling van de oude jaren inzake de contractafspraken met de zorgverzekeraars

Zuyderland Medisch Centrum heeft met een aantal zorgverzekeraars in de jaren voor 2021 schadelastafspraken op basis van plafondaafspraken gemaakt. Op basis van de gefactureerde en nog te factureren omzet over die jaren is een het financieel effect van de afgesproken plafonds berekend. De nuanceringen zoals opgenomen in de jaarrekening 2020 zijn aangepast naar het niveau van de facturatiestand ultimo 2021 met betrekking tot de betreffende schadelastjaren. Zuyderland Medisch

Centrum heeft de jaren tot en met 2016 definitief afgerekend met zorgverzekeraars. De afrekeningen over 2017 en latere jaren zijn onderhanden.

5. Schoning Dure geneesmiddelen

Met ingang van 2017 is een deel van de door Zuyderland verstrekte dure geneesmiddelen apart declarabel geworden daar waar deze middelen vóór 2017 als onderdeel van de DBC-prijs werden gedeclareerd. Om de overgang van bekostiging van deze middelen budgetneutraal te laten verlopen dient de DBC-omzet geschoond te worden. Ten aanzien van deze schoning is landelijk afgesproken dat ziekenhuizen hierover met de afzonderlijke zorgverzekeraars overeenstemming dienen te bereiken. Met alle zorgverzekeraars is inmiddels overeenstemming bereikt over de schoning. Het schoningsbedrag is voor deze verzekeraars verwerkt in de tarieven 2019 of 2020. Voor de jaren waarvoor een verzekeraar de schoning nog niet in de tarieven is verwerkt is een nuancering in de omzet opgenomen.

6. Margebepaling Dure geneesmiddelen

Voor de financiering van dure geneesmiddelen (DGM) is in het kader van de landelijke afspraken overeengekomen dat de in 2020 gerealiseerde marge op dure geneesmiddelen in 2021 door het ziekenhuis behouden mag worden. Voor de vaststelling van de marge 2020 en de vertaling hiervan naar behoud 2021 is een landelijk rekenmodel in ontwikkeling. Dit rekenmodel is ten tijde van het opmaken van de jaarrekening nog niet beschikbaar waardoor de omvang van het margebehoud niet vastgesteld kan worden. Voor Zuyderland speelt daarbij nog een extra onzekerheid omdat Zuyderland met individuele zorgverzekeraars verreken afspraken heeft gemaakt over de bekostiging van DGM die van invloed zijn op de prijsstelling van DGM in 2021 en daarmee op de gerealiseerde marge. Onduidelijk is welke afspraken met betrekking tot de marge prevaleren boven de individuele afspraken. Gezien de onduidelijkheid over de absolute hoogte van de marge en de impact van landelijke afspraken t.o.v. individuele afspraken is in de omzet een nuancering verwerkt.

Overige opbrengsten

Verantwoording van huuropbrengsten/lease van vastgoed en opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de opbrengsten zijn verantwoord.

Overheidssubsidies

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

Honoraria medisch specialisten

Ingevolge de invoering van integrale bekostiging per 1 januari 2015 behoren de honorariumvergoedingen voor medisch specialisten tot het opbrengstbegrip van de instelling. Baten uit hoofde van integrale bekostiging worden verantwoord wanneer gerealiseerd. De verdeling van de integrale bekostiging in opbrengsten voor het ziekenhuis en opbrengsten voor vrijgevestigde medisch specialisten vindt plaats op basis van gemaakte afspraken tussen het ziekenhuis en het medisch specialistisch bedrijf. Onder de kosten zijn samenhangend met deze post vergoedingen aan het medisch specialistisch bedrijf verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Zuyderland heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft

opgebouwd bij Zuyderland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Zuyderland betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 11 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Zuyderland heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Zuyderland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. De dekkingsgraad eind 2021 bedraagt 106,6%, gemiddeld over 2021 bedraagt de dekkingsgraad 99,7%. Sinds de zomer van 2021 is er een uitgewerkt pensioenakkoord. De dekkingsgraad en de rekenrente gaan geen rol meer spelen in de nieuwe pensioenwet. De ingangsdatum van de nieuwe pensioenwet is 1 januari 2023.

Belastingen

De voornaamste entiteiten behorend tot het Zuyderland concern hebben een zogenaamde "zorgvrijstelling" voor de vennootschapsbelasting. Vanwege het verkrijgen van 100% van de aandelen van Zuyderland Thuiszorg BV en Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV is deze vrijstelling met ingang van 16 april 2021 ook op deze entiteiten van toepassing. Om voor deze vrijstelling in aanmerking te komen moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan:

- werkzaamhedentoets: op basis van artikel 5, lid 1, sub c, onderdeel 1 VPB 1969 zijn 'lichamen welke uitsluitend of nagenoeg uitsluitend werkzaamheden verrichten welke bestaan uit het genezen, verplegen of verzorgen van zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking, wezen of ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen' vrijgesteld van vennootschapsbelasting.
- winstbestemmingstoets: wanneer het lichaam winst behaalt, dient de winst uitsluitend ten goede te kunnen komen aan een vrijgesteld lichaam dat aan eerder vermelde voorwaarden voldoet of aan een algemeen maatschappelijk belang.

Voor de niet vrijgestelde entiteiten wordt de belasting berekend over het resultaat vóór belastingen, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting Zuyderland Medisch Centrum vormt tezamen met de groepsmaatschappijen Holding ZMS BV, Parking Atrium BV, Maasland Urologica BV, Orbis Mooi BV, BV Exploitatie Zorgboulevard, Stichting Zuyderland Zorg, Zuyderland Zorgcentra BV, Zuyderland Jeugdgezondheidszorg BV, Zuyderland Thuiszorg BV, Zuyderland Wijkgebouwen BV en Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting. De omzetbelasting is in elk van de vennootschappen opgenomen voor dat deel dat de desbetreffende entiteit als zelfstandig belastingplichtige verschuldigd zou zijn.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) rente. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Tevens is onder financiële baten en lasten opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa.

1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig met de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de eerder genoemde segmenten Cure en Care. Bij de verdeling van de segmenten is aangesloten bij de hoofdactiviteiten binnen het bedrijfsproces. De indirecte kosten zijn toegewezen op basis van de intern gehanteerde kostenverdeelsleutels en/of het activiteitsniveau van onderlinge dienstverlening.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	882.562	1.176.749
Totaal immateriële vaste activa	<u>882.562</u>	<u>1.176.749</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.176.749	0
Bij: verwerving goodwill per 1 januari:	<u>0</u>	<u>1.470.936</u>
Gecorrigeerd boekwaarde per 1 januari	1.176.749	1.470.936
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	294.187	294.187
Boekwaarde per 31 december	<u>882.562</u>	<u>1.176.749</u>

Toelichting:

Stichting Zuyderland Zorg heeft in 2021 met terugwerkende kracht per 1-1-2020 49% van de aandelen gekocht van de deelnemingen in Zuyderland Thuiszorg BV en Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV. De investeringen in immateriële vaste activa betreft de verworven goodwill bij deze aankoop. De goodwill wordt in 5 jaar afgeschreven.

Door de aankoop van deze aandelen heeft Stichting Zuyderland Zorg 100% van de aandelen van deze Vennootschappen in eigendom.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	303.227.324	307.915.409
Machines en installaties	55.789.917	59.120.619
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	104.170.398	101.544.187
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	15.217.616	9.203.833
Subtotaal materiële vaste activa	<u>478.405.255</u>	<u>477.784.048</u>
Af: A Fonds Perdu	344.905	445.171
Totaal materiële vaste activa	<u>478.060.350</u>	<u>477.338.877</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€
Boekwaarde per 1 januari	477.784.048	488.066.504
Bij: investeringen (incl. investeringen Activa in Uitvoering)	58.349.594	46.942.893
Af: afschrijvingen	57.125.025	57.193.694
Af: desinvesteringen	529.965	31.655
Af: bijzondere waardeverminderingen	73.397	0
Subtotaal Boekwaarde per 31 december	<u>478.405.255</u>	<u>477.784.048</u>
- A Fonds Perdu	445.171	538.877
- Af: Mutatie A Fonds Perdu	100.266	93.706
Boekwaarde per 31 december	<u>478.060.350</u>	<u>477.338.877</u>

Toelichting:

Onder materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van € 6,7mln waarvan de beschikbaarheid berust op financiële lease.

Jaarlijks maakt Zuyderland een inschatting van de verwachte economische levensduur van de verschillende panden. Dit heeft in 2021 niet geleid tot aanpassing van de afschrijvingstermijnen.

De investeringen in 2021 hebben voor een groot deel betrekking op bouwkundige activiteiten, zoals het in aanbouw zijnde laboratoriumgebouw en het hospice Glana, of zijn hieraan gerelateerd. Voor de nieuwe woonunits in Parc Glana en de nieuwbouw Hof van Serviam is de volledige inrichting gerealiseerd. Overige investeringen hebben voornamelijk betrekking op (de vervanging van) medische apparatuur en ICT-projecten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar onderdeel 14 "Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen".

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen	10.063.239	8.884.133
Vorderingen op deelnemingen	330.750	330.750
Bankgaranties	1.077.904	150.000
Emissie- en leningskosten	121.846	190.796
Totaal financiële vaste activa	<u>11.593.739</u>	<u>9.555.679</u>

Specificatie deelnemingen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.884.133	7.949.830
Bij: Resultaat deelnemingen	2.213.250	1.593.392
Af: Ontvangen dividend	1.076.200	356.250
Af: Voorziening negatieve deelnemingen	77.003	32.678
Af: Mutaties in consolidatiekring	0	270.160
Bij: Mutaties in consolidatiekring	119.059	0
Boekwaarde per 31 december	<u>10.063.239</u>	<u>8.884.134</u>

Specificatie vorderingen op deelnemingen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	330.750	330.750
Af: Aflossingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>330.750</u>	<u>330.750</u>

Bankgaranties:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	150.000	150.000
Bij: verstrekte bankgaranties	927.904	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.077.904</u>	<u>150.000</u>

Emissie- en leningskosten:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	190.796	259.746
Af: afschrijvingen	68.950	68.950
Boekwaarde per 31 december	<u>121.846</u>	<u>190.796</u>

Toelichting:

De waarde van de deelnemingen is met € 1,2mln toegenomen in 2021. Dit is gevolg van het positieve resultaat van de diverse deelnemingen in 2021 (€ 2,2mln), het ontvangen dividend over 2020 (-/- €1.076k) en mutaties in de consolidatiekring (+€ 119k) welke betrekking hebben op Zuyderland Jeugdgezondheidszorg BV. Omdat Zuyderland Jeugdgezondheidszorg BV niet meer voldoet aan de consolidatie criteria wordt deze BV vanaf 2021 niet meer geconsolideerd maar verantwoord onder deelnemingen.

Het positieve resultaat van de deelnemingen in 2021 betreft met name Orbis Eyescan Limburg BV (+€ 1.245k), Nederlandse Obesitas kliniek (+€ 269k), Mitralis Diagnostisch Centrum BV (+€ 159k).

De post vorderingen op deelnemingen (€ 331k) betreft een aandeelhouderslening aan Meditta Medisch Centrum BV. Het betreft een lening zonder vaste looptijd die is achtergesteld bij andere schuldeisers van Meditta. Er zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente en aflossing. Er zijn geen zekerheden gesteld. Deze lening is volwaardig gewaardeerd omdat deze naar verwachting volledig inbaar is.

De financiële vaste activa hebben een looptijd van > 1 jaar.

Zuyderland

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, rechtsvorm en statutaire vestigingsplaats rechtspersoon

	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Zuyderland Jeugdgezondheidszorg BV, Sittard-Geleen	Verlenen van jeugdgezondheids-zorg	18.000	100%	119.090	26
Maasland Urologica BV, Sittard-Geleen	Verrichten van sterilisaties en besnijdenissen welke niet onder de basisverzekering vallen	9.180	51%	22.665	-129
Orbis Mooi BV, Sittard- Geleen	Verrichten van esthetische chirurgie welke niet onder de basisverzekering valt	18.000	100%	302.637	-1.480
Meditta Medisch Centrum BV, Sittard-Geleen	Medische diagnostiek en exploitatie van een medisch centrum	49.000	24,5%	810.191	25.175
Nederlandse Obesitaskliniek Zuid BV, Zeist	Exploitatie van Obesitas Kliniek gevestigd in Zuyderland Medisch Centrum, locatie Brunssum	49.000	24,5%	2.880.264	1.096.130
Mitralis Diagnostisch Centrum BV, Kerkrade, Hoensbroek	Het uitvoeren/aanbieden van (aanvullende en/of private) vormen van medisch specialistische zorg en/of diagnostiek	8.635	48%	4.542.217	331.806
EersteLijns Plus Centrum BV, Heerlen	Het leveren van zorg en verlenen van diensten in de eerste lijn bestaande uit onder meer doch niet uitsluitend diagnostische diensten en laag	44.100	49%	1.100.747	196.216
Waarvan joint ventures:					
Medisch Coördinatiecentrum Omnes BV, Sittard-Geleen	1e-lijns diagnostische faciliteiten en transmurale zorgverlening	9.000	50%	1.071.251	180.000
	Andere deelnemer: Medische Staf Westelijke Mijnstreek BV, Sittard-Geleen	Bestuur: benoemd door AvA, twee directieleden	Toezichthoudend orgaan: RvC		
Orbis-Eyescan Limburg B.V., Sittard-Geleen	Verrichten van oogheelkundige zorg	906.230	50%	6.602.012	2.490.410
	Andere deelnemer: Eyescan BV, Utrecht	Bestuur: benoemd door AvA, één bestuurder	Toezichthoudend orgaan: n.v.t.		
Zeggenschapsbelangen:					
Stg. Fondsenwerving Hof van Onthaasting, Sittard-Geleen	Fondsen werven t.b.v. Stg. Hof van Onthaasting	0	14%	6.499	-8.136
Belangen samen met dochtermaatschappijen:					
Mitralis KNO BV, Heerlen	het aanbieden en uitvoeren van neusschelp correcties en snurkbehandelingen m.b.v radiofrequentie en thermotherapie	3.600	20%	255.972	99.273

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Medische middelen	10.584.090	11.387.009
Voedingsmiddelen	24.646	14.592
Overige voorraden:		
- voorgeschreven dienstkleding	30.861	20.537
- voorraden hotelfunctie	110.015	93.653
- kantoorbenodigdheden en drukwerk	77.485	76.373
- overige voorraden	3.895	3.485
Af: Incourante Voorraden	224.150	4.312
Totaal voorraden	<u>10.606.842</u>	<u>11.591.337</u>

Toelichting:

De voorraad wordt jaarlijks geboekt op basis van een voorraad inventarisatie. De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs. Als gevolg van de wereldwijde Covid-pandemie is in 2020 een hogere voorraad aangelegd van Persoonlijke Beschermingsmiddelen, steriele middelen en geneesmiddelen. Met name in de eerste Covid golf waren deze middelen zeer moeilijk verkrijgbaar, waardoor er besloten is om hiervoor een grotere voorraad aan te houden. Door de betere beschikbaarheid van deze middelen gedurende de Covid-crisis en het verdwijnen van de schaarste is de voorraad in de loop van de crisis in 2021 afgebouwd.

In 2021 is een voorziening opgenomen ter waarde van € 220k voor incurante voorraad Covid testen welke niet meer bruikbaar zijn.

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

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten ZMC	56.855.645	55.111.460
Onderhanden werk DBC's/ DBC zorgproducten GRZ	1.330.720	1.347.222
Onderhanden werk DBC's GGZ	0	10.539.719
Af: ontvangen voorschotten	50.740.723	58.930.624
Totaal	<u>7.445.642</u>	<u>8.067.777</u>

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

Stroom DBC's/ DBC zorgproducten per zorgverzekeraar	Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. CZ	34.516.395	0	34.516.395	0
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. VGZ	12.145.410	0	10.578.858	1.566.552
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. Achmea	4.907.840	0	4.320.000	587.840
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. Menzis	1.569.059	0	1.260.000	309.059
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. Multizorg en DSW	657.587	0	65.470	592.117
OHW DBC's Zorgverz. Overig	3.059.354	0	0	3.059.354
OHW DBC's/ DBC zorgproducten GRZ	1.330.720	0	0	1.330.720
Totaal	<u>58.186.365</u>	<u>0</u>	<u>50.740.723</u>	<u>7.445.642</u>

Toelichting

Op de onderhanden werk posities zijn de ontvangen voorschotten van de zorgverzekeraars in mindering gebracht. Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft ultimo 2021 in totaal € 100,6mln aan voorschotten ontvangen van verzekeraars. Van deze bevoorschotting heeft per 31 december € 50,7mln betrekking op onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten, € 29,5mln op nog te factureren DBC-zorgproducten en € 20,4mln op de Debiteurenpositie.

6. Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	3.488.260	0	3.488.260
Financieringsverschil boekjaar	0	2.611.819	2.611.819
Correcties voorgaande jaren	764.839	0	764.839
Betalingen/ontvangsten	-4.253.099	0	-4.253.099
Sub-totaal mutatie boekjaar	-3.488.260	2.611.819	-876.441
Saldo per 31 december	0	2.611.819	2.611.819

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Zuyderland GGZ (Wlz)	c	a
Verpleging & Verzorging Noord	c	a
Verpleging & verzorging Zuid	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.747.960	3.510.391
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	136.141	22.131
	2.611.819	3.488.260

Toelichting:

In 2012 is de prestatiebekostiging ingevoerd en worden de inkomsten bij Zuyderland Medisch Centrum niet meer verkregen uit het wettelijk budget (FB systematiek) maar volledig uit de facturering van zorgproducten. Voor Zorgcentra en in zeer beperkte mate GGZ bestaat er nog een financieringsresultaat. Dit betreft het verschil tussen de berekende opbrengsten WLz financiering en de ontvangen voorschotten. De financieringsverschillen over de jaren t/m 2020 zijn volledig afgewikkeld in 2021.

De bovenste tabel laat de afwikkeling per schadelastjaar zien. De onderste tabel laat de balansposities ultimo boekjaar zien.

Het saldo in 2021 wordt met name veroorzaakt doordat bij Zorgcentra de compensatie voor meerkosten en lege bedden als gevolg van Covid slechts ten dele zijn bevoorschot door de Zorgkantoren.

7. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	86.925.699	62.600.764
Nog te factureren omzet DBC's/ DBC-zorgproducten	18.976.826	14.476.710
Overige vorderingen	29.211.943	38.338.615
Vooruitbetaalde bedragen	6.010.770	4.387.513
Nog te ontvangen bedragen	12.044.900	13.887.252
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.536.003	771.169
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>154.706.141</u>	<u>134.462.023</u>

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren: de voorziening die in aftrek op de vorderingen inzake debiteuren is gebracht vanwege verwachte oninbaarheid bedraagt € 668k (2020: € 812k).

De post debiteuren betreft met name vorderingen op zorgverzekeraars.

Nog te factureren omzet DBC's/ DBC-zorgproducten: hierin zijn de DBC-zorgproducten opgenomen welke ultimo 2021 zijn vrijgegeven maar nog niet zijn gefactureerd. Op deze post is een bedrag van € 29,5mln in mindering gebracht als gevolg van ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars. De hoogte van het voorschot wordt maandelijks bepaald en verrekend met de verzekeraar.

Overige vorderingen: dit betreft met name de vorderingen op zorgverzekeraars wegens Covid-19 compensatiemaatregelen vanuit de landelijke CB-regeling voor € 28,3mln.

Vooruitbetaalde bedragen: de stijging is met name het gevolg van hogere vooruitbetalingen inzake licentiekosten.

Nog te ontvangen bedragen: de daling is met name het gevolg van een lager bedrag aan nog te ontvangen subsidies stagefonds en medische vervolgopleidingen.

Vorderingen op groepsmaatschappijen: dit betreft met name de vordering op Medisch Coördinatie Centrum Omnes BV (MCC BV) als gevolg van de door Zuyderland Medisch Centrum voor MCC BV uitgevoerde verrichtingen.

De vorderingen en overlopende activa hebben een kortlopend karakter (< 1 jaar).

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	30.175.185	42.177.026
Kassen	42.563	46.609
Totaal liquide middelen	<u>30.217.748</u>	<u>42.223.635</u>

Toelichting:

De liquide middelen van € 30,2mln staan ter vrije beschikking. Het totaalbedrag bestaat uit liquide middelen van Zuyderland Medisch Centrum (€ 1,6mln), Zuyderland Zorgcentra BV (€ 13,5mln), Zuyderland Thuiszorg BV (€ 2,0mln), Parking Atrium BV (€ 0,1mln), Holding ZMS BV (€ 5,7mln) en overige groepsleden (€ 7,3mln).

Voor lopende bankgaranties wordt verwezen naar de rubriek financiële vast activa.

Voor een toelichting op de mutatie van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

PASSIVA**9. Groepsvermogen**

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	1.319.342	1.319.342
Bestemmingsreserves	613.432	0
Bestemmingsfondsen	52.698.618	49.044.378
Algemene en overige reserves	88.228.532	76.471.594
Eigen Vermogen	<u>142.859.924</u>	<u>126.835.314</u>
Aandeel derden	1.706.215	1.898.859
Totaal groepsvermogen	<u><u>144.566.139</u></u>	<u><u>128.734.173</u></u>

Kapitaal

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Saldo per 1 januari	1.319.342	1.319.342
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u><u>1.319.342</u></u>	<u><u>1.319.342</u></u>

Bestemmingsreserve

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Saldo per 1 januari	0	0
Resultaatbestemming	29.407	0
Overige mutaties	584.025	0
Saldo per 31 december	<u><u>613.432</u></u>	<u><u>0</u></u>

Bestemmingsfondsen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Saldo per 1 januari	49.044.378	46.168.002
Resultaatbestemming	3.654.240	2.876.376
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u><u>52.698.618</u></u>	<u><u>49.044.378</u></u>

Algemene en overige reserves

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Saldo per 1 januari	76.471.594	68.778.979
Resultaatbestemming	11.756.938	7.674.637
Overige mutaties	0	17.978
Saldo per 31 december	<u><u>88.228.532</u></u>	<u><u>76.471.594</u></u>

Toelichting:

Voor specificatie van het eigen vermogen van de afzonderlijke WTZi-toelatingen wordt verwezen naar de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Zuyderland Medisch Centrum en jaarrekening van Zuyderland Zorgcentra BV.

De resultaatbestemming in de bestemmingsfondsen betreft het resultaat behaald uit de WLZ financieringsstroom van de betreffende entiteiten, gezien de externe verplichting dit vermogen te besteden aan het bij financiering gestelde doel. De resultaatbestemming in de bestemmingsreserve betreft het resultaat van Stichting Research- & Innovatiefonds Zuyderland.

De resultaten uit de overige financieringsstromen zijn toegevoegd aan de algemene reserves.

Het eigen vermogen is in 2021 gestegen met €16.024.610. Dit is grotendeels het gevolg van het positieve resultaat in 2021 van €15.440.585. Daarnaast is het eigen vermogen gestegen met €584.025 als gevolg van het toevoegen van Stichting Research- & Innovatiefonds Zuyderland aan de consolidatie kring.

Zuyderland

10. Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Stichting ZBC Zuyderland	1.352.865	-80.464	0	1.272.401
Mitralis Expertise Wondzorg Centrum BV	569.214	-135.400	0	433.814
Totaal aandeel derden	1.898.859	-215.864	0	1.706.215

Toelichting:

Deze meerderheidsdeelnemingen worden volledig geconsolideerd in de balans en resultatenrekening van Zuyderland onder aftrek van een minderheidsbelang voor het aandeel van derden in deze deelnemingen.

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie- en veranderkosten	2.747	207.902	2.747	0	207.902
Voorziening sociaal plan	1.076.052	571.455	916.532	31.213	699.762
Voorziening RVU regeling	0	1.225.244	4.105	0	1.221.139
Voorziening voor uitgestelde personeelsbeloningen	4.203.938	998.238	695.220	0	4.506.956
Voorziening landurige zieken	2.781.538	6.026.726	2.781.538	0	6.026.726
Voorziening ziektewet tijdelijke dienstverbanden	162.899	186.345	154.355	0	194.889
Voorziening financiële gevolgen 65+	9.651	0	0	51	9.600
Voorziening reguliere PLB uren	38.608.832	10.216.027	8.258.664	0	40.566.195
Voorziening WGA verzekeringen eigen risico	4.649.855	0	659.314	719.886	3.270.655
Voorziening transitievergoeding	40.380	0	0	40.380	0
Voorziening medische aansprakelijkheid	13.197.727	3.866.609	850.647	2.489.487	13.724.202
Voorziening milieuplichtingen	0	1.421.000	0	0	1.421.000
Overige voorzieningen	953.000	0	0	0	953.000
Totaal voorzieningen	65.686.619	24.719.546	14.323.122	3.281.017	72.802.026

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	50.723.894	45.620.039
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	22.078.132	20.066.580
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.831.564	3.734.461

Toelichting:

Voorziening reorganisatie- en veranderkosten: De voorziening reorganisatie- en veranderkosten dient ter dekking van de kosten van de in 2012 doorgevoerde reorganisatie binnen GGZ als gevolg van landelijke bezuinigingsmaatregelen. De onttrekking heeft betrekking op de daadwerkelijk gemaakte kosten in 2021. De voorziening is nominaal gewaardeerd. Sinds maart 2021 is deze voorziening volledig afgewikkeld.

Voorziening sociaal plan: Deze voorziening dient ter dekking van:

- Niet (volledig) afgewikkelde reorganisaties en boventalligheid uit voorgaande boekjaren;
- In het boekjaar aangegane reorganisaties en boventalligheid binnen betreffende subafdelingen en functies;
- Voor balansdatum overeengekomen vaststellingsovereenkomsten met afwikkeling in het nieuwe boekjaar.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening RVU-regeling: In de wet "bedrag ineens, RVU en verlofsparen", is afgesproken dat werkgevers vanaf 1 januari 2021 geen fiscale strafheffing (RVU-heffing) meer betalen als zij voor werknemers die nog drie jaar of minder moeten werken tot de AOW-gerechtigde leeftijd, een vergoeding verschaffen van maximaal € 1.847 per maand (cijfer 2021). Het bedrag is ter compensatie van het AOW gat dat ontstaat bij het naar voren halen van het ouderdomspensioen. De afspraken tussen werknemer en werkgever worden vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst. De totale kosten over de volledige looptijd worden in het jaar van overeenkomen opgenomen in een voorziening. De toekomstige maandelijkse uitkeringen komen ten laste van de gevormde voorziening. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Toelichting voorzieningen (vervolg):

Voor Zuyderland Thuiszorg BV en Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV wordt de grondslag voor de RVU regeling gevormd door de cao: De voorziening RVU 45+ dienstjaren is een verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum in aanmerking komen voor de regeling RVU 45+ dienstjaren cf. CAO VVT 2021. Deze wordt elk jaar per balansdatum opnieuw beoordeeld en samengesteld aan de hand van informatie over medewerkers die op dat moment getekend hebben voor de regeling of medewerkers waarvan verwacht wordt dat ze gebruik gaan maken van de regeling.

Voorziening voor uitgestelde personeelsbeloningen: de voorziening uitgestelde personeelsbeloningen betreft de verplichtingen die voortvloeien uit de aanwezigheid van een langdurig dienstverband, in het bijzonder jubileumuitkeringen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 0,109% (2020: -0,196%). Het effect van deze wijziging in de rekenrente is - € 71.984. In de berekening is tevens rekening gehouden met verwachte toekomstige salarisstijgingen en verwachte tussentijdse uitstroom van personeelsleden. De in het overzicht vermelde onttrekking betreft de werkelijk uitbetaalde gratificaties.

Voorziening langdurig zieken: Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn, alsmede de verplichting inzake de te betalen transitievergoeding indien deze personeelsleden ziek uit dienst gaan.

De voorziening is bepaald op basis van de medewerkers die op balansdatum één jaar of langer ziek zijn. Van deze populatie wordt bepaald hoe hoog de werkgeverslasten na balansdatum zijn, rekening houdend met het individueel verzuimpercentage en de verwachte einddatum, twee jaar na de eerste ziektedag.

Ter waardering van de werkgeverslasten van de medewerkers die op balansdatum korter dan één jaar ziek zijn, wordt voor de waardering van het eerste volledige jaar van verzuim, van de eerdergenoemde populatie de totale werkgeverslast voor één heel jaar bepaald, rekening houdend met een gemiddelde verzuimpercentage én een gemiddeld aantal ziektedagen. Voor de waardering van het restant van de verzuimperiode voor deze groep (< 1 jaar ziek), wordt aangenomen dat het verzuim hetzelfde beeld laat zien als voor de eerder genoemde populatie. De in de toekomst uit te betalen transitievergoeding wordt bepaald aan de hand van de werkelijk uitbetaalde transitievergoeding, berekend als gemiddelde over de laatste drie jaren. Gezien dit bedrag volledig vergoed wordt door het UWV, is hetzelfde bedrag tevens als vordering verantwoord. Omdat niet alle langdurig zieken 2 jaar ziek blijven wordt over het totaal een afslag van 27% berekend. Dit percentage is bepaald aan de hand van het percentage instroom in de WIA in 2019.

Voorziening ziektewet tijdelijke dienstverbanden: in het kader van de modernisering Ziektewet is in 2014 gekozen voor eigen risico dragerschap voor de Ziektewet Flex. Hiervoor is een voorziening opgenomen op basis van de lopende dossiers. De voorziening wordt elk jaar opnieuw berekend aan de hand van gegevens van tijdelijke personeelsleden die per balansdatum ziek uit dienst zijn. Op basis van statistische informatie wordt de verwachte uitkering berekend op basis van leeftijd en de tijd dat de medewerker al ziek is per einde balansdatum. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

De voorziening financiële gevolgen 65+: deze voorziening is gevormd in het kader van het eigen risicodragerschap WGA (werkherhating gedeeltelijk arbeidsongeschikten) waarvoor Zuyderland een verzekering heeft afgesloten. Vanwege de wetswijziging omtrent de AOW leeftijd vallen enkele medewerkers die een WGA uitkering ontvangen niet onder de dekking vanaf hun 65e leeftijd. Hiervoor is een voorziening opgenomen. Deze is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 0,109% (2020: -0,196%). Het effect van deze wijziging in de rekenrente is nagenoeg nihil (- € 2).

Voorziening PLB (Persoonlijke Levensfase Budget) uren: er is een voorziening opgenomen voor de reeds opgebouwde PLB-rechten van alle medewerkers op basis van de feitelijke financiële verplichting per balansdatum. De stijging van de voorziening in 2021 wordt veroorzaakt door indexering als gevolg van cao stijging en doordat het personeel minder PLB uren heeft kunnen opnemen als gevolg van de Covid-19 pandemie. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Toelichting voorzieningen (vervolg):

Voorziening WGA (werkherovating gedeeltelijk arbeidsgeschikten) verzekering eigen risico: Zuyderland is in de periode 2016 t/m 2018 eigen risicodrager voor de WGA geweest. In deze periode was Zuyderland voor 50% verzekerd. Voor het gedeelte van 50% waarover Zuyderland risico loopt is een voorziening opgenomen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 0,109% (2020: -0,196%) en is gebaseerd op de feitelijke instroom WGA gebruikmakend van verzuimcurves. Het effect van deze wijziging in de rekenrente is - € 41.258. Met ingang van 1 januari 2019 is Zuyderland voor 100% verzekerd en is derhalve een dotatie aan deze voorziening niet langer nodig. De WGA periode duurt maximaal 10 jaar. Verwachting is dat deze voorziening verder afloopt en uiterlijk tot eind 2028 loopt.

Voorziening transitievergoeding: Op grond van de per 1 juli 2015 in werking getreden Wet werk en zekerheid zijn bij de beëindiging van een dienstverband dat tenminste 24 maanden heeft geduurd, transitievergoedingen verschuldigd. De voorziening transitievergoeding is in 2018 gevormd voor de dekking van toekomstige lasten op grond van de per 1 juli 2015 in werking getreden Wet werk en zekerheid. De transitievergoedingen zijn ultimo 2021 volledig afgewikkeld. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening medische aansprakelijkheid: deze voorziening dient ter dekking van het eigen risico in verband met medische aansprakelijkheid. Het in de voorziening opgenomen bedrag betreft het nog openstaande eigen risico. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening milieuverplichtingen: dit betreft een opgenomen voorziening voor de kosten van asbestverwijdering voor de locatie ziekenhuis Heerlen en een aantal zorglocaties bij Zorgcentra. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige voorzieningen: dit betreft een in 2020 opgenomen voorziening voor een verlieslatend huurcontract. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	281.707.130	284.455.309
Achtergestelde leningen	0	8.567.000
Herfinancieringsfee	0	0
Overige langlopende schulden	4.931.586	2.296.772
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>286.638.716</u>	<u>295.319.081</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	341.587.108	361.924.812
Bij: nieuwe leningen	45.000.000	14.200.000
Af: aflossingen	72.159.845	34.537.704
Bij: herfinancieringsfee	0	0
Stand per 31 december	<u>314.427.263</u>	<u>341.587.108</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	32.720.133	48.564.799
Stand per 31 december	<u>281.707.130</u>	<u>293.022.309</u>
Bij: Leaseverplichtingen per 31 december	6.046.494	2.972.787
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar leaseverplichting	1.114.908	676.015
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>286.638.716</u>	<u>295.319.081</u>

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

	31-dec-21	31-dec-19
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	33.835.041	49.240.814
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.), balanspost	286.638.716	295.319.081
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	188.515.464	175.821.037

Mutatie overzicht langlopende schulden

	Achtergestelde Leningen	Converteerbare Obligatielening	Schulden aan Kredietinstellingen	Financiële Leaseverpl.	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari	8.567.000	0	333.020.108	2.972.787	344.559.895
Nieuwe financiering	0	0	45.000.000	4.269.490	49.269.490
Herfinancieringsfee	0	0	0	0	0
Aflossingen	-8.567.000	0	-63.592.845	-1.195.783	-73.355.628
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>314.427.263</u>	<u>6.046.494</u>	<u>320.473.757</u>
Waarvan kortlopend deel	0	0	32.720.133	1.114.908	33.835.041

Toelichting:

De langlopende schulden aan banken zijn per saldo in 2021 afgenomen met € 2,8mln. Dit bedrag is opgebouwd uit trekkingen van nieuwe leningen (+€ 45,0mln), aflossingen (-/-€ 63,5mln) en een daling van de aflossingsverplichtingen welke worden verantwoord onder kortlopende schulden (+€ 15,8mln).

De trekkingen van nieuwe leningen hebben voor € 30mln betrekking op het met de Europese Investeringsbank in 2021 afgesloten kredietarrangement en voor € 15mln op het met het bankenconsortium afgesloten overbruggingskrediet voor de periode 2019-2021. Eind december zijn de leningen die vallen onder het overbruggingskrediet volledig afgelost (€ 29,2mln).

De aflossingsverplichtingen voor het jaar 2022 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Bij de fusiefinanciering (oorspronkelijke datum kredietovereenkomst 14-12-2014) is € 58mln van de langlopende leningen administratief omgezet in een Achtergestelde tranche. Volgens afspraak in de gewijzigde kredietovereenkomst met het bankenconsortium (dd. 15-11-2019) is de Achtergestelde tranche ultimo 2021 onvoorwaardelijk geconverteerd naar de Hoofdtranche en wordt derhalve niet meer als achtergesteld op de overige leningen gekenmerkt.

De achtergestelde leningen die zijn verstrekt door Provincie Limburg (€ 5,0 mln), gemeente Heerlen (€ 2,7 mln) en gemeente Brunssum (€ 0,9 mln) zijn medio 2021 volledig afgelost.

De overige langlopende schulden betreffen leaseverplichtingen. Deze verplichtingen komen met name voort uit lease van medische – en automatiseringsapparatuur. In 2021 zijn enkele nieuwe financial leasecontracten afgesloten bij BNP Paribas. Het betreft in uitsluitend medische apparatuur.

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.7 Overzicht langlopende leningen. Voor de zekerheden wordt verwezen naar onderdeel 14 “niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen”.

13. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	2.833.332	3.499.998
Crediteuren	35.851.774	30.391.564
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	33.835.041	49.229.627
Korte termijndeel a fonds perdu	100.266	104.892
Belastingen en sociale premies	23.156.102	26.516.825
Schulden inzake pensioenen	571.007	1.377.402
Nog te betalen salarissen	4.467.835	3.857.559
Vakantiegeld	15.611.250	15.328.908
Vakantiedagen	10.192.315	8.587.348
Overige schulden	7.975.990	11.169.963
Vooruitontvangen opbrengsten	19.350.687	12.486.751
Nog te betalen kosten	38.172.363	35.610.361
Schulden op groepsmaatschappijen	0	3.266
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>192.117.962</u>	<u>198.164.464</u>

Toelichting:

Schulden aan kredietinstellingen: In 2021 zijn de schulden aan kredietinstellingen afgenomen met € 0,7mln. De totale werkkapitaalfaciliteit van Zuyderland bedraagt € 60mln. Ultimo 2021 wordt hiervan geen gebruik gemaakt.

Naast deze werkkapitaalfaciliteit beschikt Zuyderland Medisch Centrum over een RC faciliteit ter hoogte van € 2,8mln ultimo 2021. De limiet van deze faciliteit wordt tot 0 gereduceerd in openvolgende 3 maandelijks aflossingstermijnen van elk € 167k.

Aflossingsverplichtingen langlopende leningen: Deze verplichting betreft € 32,7mln aflossing aan langlopende leningen en € 1,1mln aflossing aan financial leaseverplichtingen.

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.7 Overzicht langlopende leningen.

Belastingen en sociale premies: dit betreft de te betalen loonheffing en sociale premies over de salarissen en eindejaarsuitkering van december 2021. De daling ten opzichte van 2020 wordt veroorzaakt door de lagere nog af te dragen premies over de in december 2021 uitgekeerde zorgbonus. De in 2021 toegekende zorgbonus was aanzienlijk lager ten opzichte van 2020.

Nog te betalen salarissen: Dit betreft voornamelijk nog verschuldigde ORT en meerwerk over de maand december. Deze toeslagen worden altijd achteraf vergoed.

Vooruitontvangen opbrengsten: de toename ten opzichte van 2020 betreft met name de ontvangen gelden inzake de subsidie voor opschaling IC.

Nog te betalen kosten: dit betreft reserveringen voor kosten welke betrekking hebben op 2021 of eerder en waarvoor de facturen nog ontvangen moeten worden of de financiële afwikkeling nog moet plaatsvinden. Tevens betreft dit o.a. nog te betalen honorarium kosten over 2021 omdat gedurende het jaar de bevoorschotting 90% bedraagt. De stijging in 2021 is met name het gevolg van een hoger bedrag aan nog te ontvangen facturen over 2021.

Alle kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een kortlopend karakter.

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen. In het in 2018 afgesloten Bestuurlijk akkoord medisch specialistische zorg 2019-2022 is afgesproken dat het MBI over de jaren 2016, 2017 niet zal worden ingezet.

Voor de jaren 2018 t/m 2021 blijft de mogelijkheid bestaan dat de minister gebruik maakt van het MBI. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds relevant zijn voor Zuyderland:

- MBI-omzetplafond verpleging en verzorging - TB/REG-21641-01
- MBI-Omzetplafond MSZ 2019 - TB/REG-19645-01
- MBI-Omzetplafond MSZ 2020 - TB/REG-20644-01
- MBI-Omzetplafond MSZ 2021 - TB/REG-21646-01
- MBI-omzetplafond geriatrische revalidatiezorg, eerstelijnsverblijf en geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen 2021 – TB/REG-20639-01
- MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg (TB/REG-21650-01)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 heeft Zuyderland nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2019 t/m 2021. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Zuyderland is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2021.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Aansprakelijkheden

Overeenkomstig de afgesloten kredietovereenkomsten met het bankenconsortium (ABN AMRO Bank N.V., BNG Bank N.V., ING Bank N.V. en Coöperatieve Rabobank U.A.) en met de Europese Investeringsbank treden alle garanten op als medeschuldenaren en kunnen indien opportuun worden aangesproken om alle verplichtingen van de kredietnemers Stichting Zuyderland Medisch Centrum en Zuyderland Zorgcentra BV aan de banken na te komen, als ware het verplichtingen van de entiteit zelf.

De garanten zijn de kredietnemers Stichting Zuyderland Medisch Centrum en Zuyderland Zorgcentra BV en daarnaast behoren tot de garanten Stichting Zuyderland Zorg, BV Exploitatie Zorgboulevard, Holding ZMS BV, Zuyderland Thuiszorg BV, Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV en Parking Atrium BV.

Alle entiteiten welke behoren tot de fiscale eenheid (voor de omzetbelasting) zijn aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken entiteiten.

Waarborgfonds voor de Zorgsector

Stichting Zuyderland Medisch Centrum is toegelaten tot het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan WfZ indien het WfZ zou worden aangesproken op zijn garantieverplichtingen, een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2021 € 1,8mln. Daarnaast is aan het Waarborgfonds een met de banken gedeelde hypotheekstelling verstrekt voor een bedrag van € 900mln conform hypotheekinschrijving.

Overzicht zekerheden

Het Zuyderland Concern heeft diversen langlopende leningen op basis van een hypotheek, waarvan enkele met een waarborgovereenkomst van het WfZ. Voor de langlopende leningen en hierop rustende zekerheden wordt verwezen naar 1.7 Overzicht langlopende schulden.

Daarnaast zijn alle roerende zaken, vorderingen, verzekeringen, bankrekeningen, intellectuele eigendomsrechten en domeinnamen en aandelen van Stichting Zuyderland Medisch Centrum, Zuyderland Zorgcentra BV en de oorspronkelijk garanten verpand aan het bankenconsortium, zoals vastgelegd in de kredietovereenkomst. Tevens is hierin vastgelegd dat intra-groep schulden en vorderingen zijn achtergesteld op de schulden bij het consortium.

Diverse medische – en automatiseringsapparaten zijn geleased. De leasemaatschappijen hebben hierop een pandrecht gevestigd.

Meerjarige financiële verplichtingen

Specificatie meerjarige financiële verplichtingen naar looptijd:

Looptijd	€
Binnen 1 jaar	62.187.388
Tussen 1 en 5 jaar	129.644.687
Meer dan 5 jaar	152.738.969
Totaal	344.571.044

Toelichting	€
Onderhoud en service	167.144.526
Lease	1.144.623
Huur	171.215.979
Investering	5.065.916
Totaal	344.571.044

Bankgaranties

Door de Stichting Zuyderland Medisch Centrum zijn voor onderstaande huurcontracten door de genoemde kredietverstrekkers bankgaranties afgegeven:

Kredietverstrekker	Begunstigde	Huurovereenkomst	Maximum bedrag €
ABN AMRO Bank	ING Real Estate Investment Management B.V.	Appartementencomplex Greenpark en Springfield; Smithlaan 1 t/m 49 en nr. 53 t/m 89 te Sittard-Geleen	111.720
ABN AMRO Bank	Zo Wonen	Hof van Serviam, Sittard-Geleen	360.000
ABN AMRO Bank	Dhr. A. Peters, Mevr. S. Ruiters, Dhr. J. Ruiters,	Parklaan 10, Sittard-Geleen	72.475
ABN AMRO Bank	Wonen Zuid	Parc Glana, Sittard-Geleen	368.059
ABN AMRO Bank	Vixia B.V.	Millenerweg 8 te Sittard-Geleen	15.650
Rabobank	Bouwontwikkeling Zuid B.V.	Prins Hendriklaan 376 te Brunssum	150.000
			1.077.904

Bankconvenanten

In de kredietovereenkomsten die zijn afgesloten met het bankenconsortium en met de Europese Investeringsbank zijn convenanten opgenomen. Deze convenanten vereisen het voldoen aan een drietal ratio's. Dit betreft de Balansratio, Debt Service Cover ratio, Leverage ratio. Zuyderland monitort maandelijks het voldoen aan deze ratio's en rapporteert hierover ieder tertiaal aan de banken. Zowel gedurende als per eind 2021 heeft Zuyderland voldaan aan de ratio eisen zoals deze in de convenanten zijn opgenomen.

Ratio's	Definitie	Realisatie		
		Jaarrekening 2021	Norm 2021	Norm 2022
<u>Kredietratio's</u>				
Balansratio	Eigen vermogen / balanstotaal	20,5%	≥ 18%	≥ 20%
Debt Service Cover ratio	EBITDA / Financieringslasten	1,82	≥ 1,3	≥ 1,3
Leverage ratio	Totale schulden / EBITDA	3,45	< 5,0	< 5,0

Financiële instrumenten

Algemeen

Zuyderland zet afgeleide financiële instrumenten in, waaronder interest rate swaps om risico's te beheersen. Afgeleide instrumenten worden niet ingezet voor handelsdoeleinden. Deze instrumenten stellen de instelling bloot aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft Zuyderland een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van de onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Reële waarde

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

Kredietrisico

Zuyderland loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen, liquide middelen en de positieve marktwaarde van afgeleide financiële instrumenten. Het maximale kredietrisico bedraagt € 120,6mln. Het kredietrisico is geconcentreerd bij 3 tegenpartijen voor een totaalbedrag van € 110,1mln. De hoogste vordering bedraagt € 79,7mln. Met de 3 grootste partijen bestaat een lange relatie en deze hebben altijd aan de betalingsverplichtingen voldaan. Zuyderland hanteert een betalingstermijn van 30 dagen, deze partijen betalen altijd ruim binnen de betalingstermijn.

Krediet mitigerende aspecten

Als zekerheid voor vorderingen en onderhanden werk heeft Zuyderland bevoorschotting ontvangen voor een bedrag van € 99,0mln. Tevens wordt er een actief debiteuren beleid gevoerd.

Rente- en kasstroomrisico

Zuyderland loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Om de variabiliteit van de variabel rentende leningen te beperken heeft de instelling afgeleide rente instrumenten afgesloten.

Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft de volgende financiële instrumenten afgesloten:

Bank	Betreft	Type derivaat	Einddatum	Zuyderland betaald	Zuyderland ontvangt	Hoofdsom in EUR per 31-12-2021	Marktw waarde in EUR per 31-12-2021
BNG	Lening A	Interest rate Swap	1-10-2025	2,0600%	3-mnds euribor	3.333.333	-169.206
Rabobank	Lening A	Interest rate Swap	1-10-2025	2,0600%	3-mnds euribor	3.333.333	-169.050
ING	Lening A	Interest rate Swap	1-10-2025	2,0600%	3-mnds euribor	3.333.333	-169.493
BNG	Lening D	Interest rate Swap	1-4-2033	2,9600%	3-mnds euribor	10.604.167	-2.084.894
Rabobank	Lening D	Interest rate Swap	1-4-2033	2,9600%	3-mnds euribor	10.604.167	-2.101.974
ING	Lening D	Interest rate Swap	1-4-2033	2,9600%	3-mnds euribor	10.604.167	-2.098.524
BNG	Lening E	Interest rate Swap	1-10-2025	2,6575%	3-mnds euribor	2.000.000	-127.395
Rabobank	Lening E	Interest rate Swap	1-10-2025	2,6575%	3-mnds euribor	3.000.000	-191.023
ING	Lening E	Interest rate Swap	1-10-2025	2,6575%	3-mnds euribor	3.000.000	-191.426
Totaal							-7.302.985

Zuyderland heeft geen embedded derivaten.

Indien de rente over 2021 met 1% zou stijgen waarbij alle andere variabelen constant blijven dan zou de rentelast op langlopende leningen met circa € 0,4mln zijn gestegen.

Liquiditeitsrisico's uit hoofde van hedge relaties

Alle hedgerelaties zijn effectief. Dit is bepaald middels het vergelijken van de kritische kenmerken van de hedge-instrumenten en de afgedekte posities. De renteswaps zijn tegen kostprijs (nihil) gewaardeerd, de variabele rentebetalingen worden middels de swap omgezet in vaste rentebetalingen en als zodanig verwerkt in de jaarrekening.

Margin calls zijn contractueel uitgesloten waardoor er ondanks een negatieve reële waarde geen risico bestaat tot bijbetaling.

De reële waarde van de financiële instrumenten (rente caps en rente swaps) per eind 2021 bedraagt in totaal -/€ 7,3mln. De reële waarde is gebaseerd op verkregen overzichten van de betreffende bank.

Liquiditeitsrisico

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

Mitigerende maatregelen

Zuyderland ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen.

Daarnaast beschikt Zuyderland over een kredietruimte bestaande uit een rekening-courantkrediet voor het opvangen van fluctuaties in werkkapitaal van € 60mln. Deze ruimte is ultimo 2021 niet aangesproken. De te betalen rente op deze faciliteit bedraagt de dagelijks muterende 1-maands Euribor plus een opslag van 2,50%. Vanaf 3-1-2022 is de opslag verlaagd naar 2,00%.

1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële, materiële en financiële vaste activa

1.6.1 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen
	<u>€</u>
Stand per 1 januari 2021	
- aanschafwaarde	1.470.936
- cumulatieve afschrijvingen	294.187
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u><u>1.176.749</u></u>
Mutaties in het boekjaar	
- investeringen	0
- afschrijvingen	294.187
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>	
.aanschafwaarde	0
.cumulatieve afschrijvingen	0
<i>- desinvesteringen</i>	
aanschafwaarde	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>
per saldo	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u><u>-294.187</u></u>
Stand per 31 december 2021	
- aanschafwaarde	1.470.936
- cumulatieve afschrijvingen	588.374
Boekwaarde per 31 december 2021	<u><u>882.562</u></u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%

1.6.2 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	513.031.673	132.991.460	272.239.825	9.203.833	927.466.791
- cumulatieve afschrijvingen	205.116.264	73.870.841	170.695.638	0	449.682.743
Boekwaarde per 1 januari 2021	307.915.409	59.120.619	101.544.187	9.203.833	477.784.048
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	17.090.338	3.761.886	31.483.587	23.359.395	75.695.206
- afschrijvingen	21.429.336	6.875.131	28.820.558	0	57.125.025
- bijzondere waardeverminderingen	36.579	0	36.818	0	73.397
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	18.268.627	3.659.913	15.494.502	0	37.423.042
.cumulatieve afschrijvingen	18.268.627	3.659.913	15.494.502	0	37.423.042
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	665.075	217.457	0	17.345.612	18.228.144
cumulatieve afschrijvingen	352.567	0	0	0	352.567
per saldo	312.508	217.457	0	17.345.612	17.875.577
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.688.085	-3.330.702	2.626.211	6.013.783	621.207
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	511.188.309	132.875.976	288.228.910	15.217.616	947.510.811
- cumulatieve afschrijvingen	207.960.985	77.086.059	184.058.512	0	469.105.556
Boekwaarde per 31 december 2021	303.227.324	55.789.917	104.170.398	15.217.616	478.405.255
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-10%	5 /10%	10 /20%	nvt	

De desinvesteringen onder materiële vaste activa in uitvoering betreft ingebruikname van vaste activa in uitvoering, verantwoord onder de investeringen van het huidig boekjaar.

1.6.3 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Bankgaranties emissie- en leningskosten	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	8.884.133	330.750	340.796	9.555.679
Aankoop deelnemingen		0	0	0
Resultaat deelnemingen	2.213.250	0	0	2.213.250
AF: Ontvangen dividend	1.076.200	0	0	1.076.200
Verstrekke leningen / verkregen effecten	0	0	927.904	927.904
AF: Aflossing leningen	0	0	0	0
AF: afschrijvingen	0	0	68.950	68.950
BIJ: Wijzigingen consolidatiekring	119.059	0	0	119.059
AF: Wijzigingen consolidatiekring	0	0	0	0
Voorziening verlieslatende deelnemingen	77.003	0	0	77.003
Boekwaarde per 31 december 2021	10.063.239	330.750	1.199.750	11.593.739

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leningen O/G

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossingen in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd eind 2021	Aflossings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€	jaar		%	€	€	€	€	€	jaar		€	
ING (33.3%) / RABO (33.3%) / BNG (33.3%) - Lening A	24-nov-11	45.000.000	14	Hypothecair	1,75% + 3mnds Euribor	12.500.000	0	2.500.000	10.000.000	0	4	lineair	2.500.000	Zie toelichting aangegeven met *
BNG - Lening B1	1-aug-13	20.000.000	30	Hypothecair	4,055%	15.333.333	0	666.666	14.666.667	11.333.333	22	lineair	666.667	WIZ-borging, zie ook *
BNG - Lening B2	3-feb-14	15.000.000	30	Hypothecair	4,160%	12.000.000	0	500.000	11.500.000	9.000.000	23	lineair	500.000	WIZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C1	1-feb-13	6.000.000	20	Hypothecair	3,610%	3.900.000	0	300.000	3.600.000	2.100.000	12	lineair	300.000	WIZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C2	3-feb-14	8.000.000	20	Hypothecair	3,915%	5.600.000	0	400.000	5.200.000	3.200.000	13	lineair	400.000	WIZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C3	2-nov-15	10.000.000	20	Hypothecair	1,540%	7.500.000	0	500.000	7.000.000	4.500.000	14	lineair	500.000	WIZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C4	1-mrt-16	6.000.000	20	Hypothecair	1,125%	4.800.000	0	300.000	4.500.000	3.000.000	15	lineair	300.000	WIZ-borging, zie ook *
Europese Investeringsbank	23-nov-21	30.000.000	19	Hypothecair	0,910%	0	30.000.000	0	30.000.000	28.000.000	19	fixe	0	Zie toelichting aangegeven met ****
ING (33.3%) / RABO (33.3%) / BNG (33.3%) - Lening D	2-apr-13	45.000.000	23	Hypothecair	1,75% + 3mnds Euribor	33.750.000	0	2.250.000	31.500.000	20.250.000	14	lineair	2.250.000	Zie toelichting aangegeven met *
ING (37.5%) / RABO (37.5%) / BNG (25%) - Lening E	2-apr-13	20.000.000	12	Hypothecair	1,75% + 3mnds Euribor	10.000.000	0	2.000.000	8.000.000	0	4	lineair	2.000.000	Zie toelichting aangegeven met *
ABN AMRO - Lening I Achtergesteld	1-okt-08	58.000.000	13	Hypothecair	7,10%	58.000.000	-58.000.000	0	0	0	0	Conversie	0	Conversie schuldrest van Lening I Achtergesteld naar Hoofdfranche
ABN AMRO - Lening I Hoofdfranche	1-okt-08	88.250.000	30	Hypothecair	6,3815%	58.317.000	58.000.000	7.200.000	109.117.000	76.275.000	17	variabel	7.200.000	Zie toelichting aangegeven met * en **
ABN AMRO - Lening I Egalisatietranche	1-okt-08	26.550.000	20	Hypothecair	6,3815%	13.283.000	0	0	13.283.000	10.125.000	8	variabel	0	Zie toelichting aangegeven met * en **
ABN AMRO - Lening J	1-okt-08	14.250.000	20	Hypothecair	6,420%	8.250.000	0	1.000.000	7.250.000	2.250.000	8	lineair	1.000.000	Zie toelichting aangegeven met *
ING (33.3%) / RABO (33.3%) / BNG (33.3%) - Lening M	2-jan-15	45.000.000	8	Hypothecair	1,75% + 3mnds Euribor	16.875.000	0	7.500.000	9.375.000	0	2	lineair	7.500.000	Zie toelichting aangegeven met *
ABN AMRO - Lening N	2-jan-15	39.750.000	11	Hypothecair	1,75% + 3mnds Euribor	23.842.000	0	4.500.000	19.342.000	0	5	lineair	4.500.000	Zie toelichting aangegeven met *
ING/RABO/BNG Consortium - Lening O	15-nov-19	54.900.000	2	Overbrugging	1,209%	14.200.000	15.000.000	29.200.000	0	0	0	Vervroegd afgelost 21-12-21	0	Zie toelichting aangegeven met ***
Nederlandse Waterschaps Bank	2-mei-03	12.252.000	18	Hypothecair	4,460%	680.668	0	680.668	0	0	0	lineair	0	WIZ-borging, gecureerd door hypotheek
Nederlandse Waterschaps Bank	20-dec-04	4.290.000	29	Hypothecair	0,310%	1.918.000	0	148.250	1.769.750	1.028.500	12	lineair	148.250	WIZ-borging, gecureerd door hypotheek
BNG	1-sep-07	5.524.093	15	Hypothecair	4,423%	552.409	0	368.272	184.137	0	1	lineair	184.137	WIZ-borging, gecureerd door hypotheek
Provincie Limburg	23-dec-11	5.000.000	11	Achtergesteld	7,500%	5.000.000	0	5.000.000	0	0	2	Vervroegd afgelost 30-6-21	0	Overheidsgarantie Provincie Limburg
Gemeente Heerlen	1-feb-12	2.682.000	11	Achtergesteld	7,500%	2.682.000	0	2.682.000	0	0	3	Vervroegd afgelost 30-6-21	0	Overheidsgarantie Gemeente Heerlen
Gemeente Brunssum	16-mrt-12	885.000	11	Achtergesteld	7,500%	885.000	0	885.000	0	0	0	Vervroegd afgelost 30-6-21	0	Overheidsgarantie Gemeente Brunssum
BNG - Lening G	1-jan-15	8.400.000	12	Hypothecair	1,587%	4.200.000	0	700.000	3.500.000	0	5	lineair	700.000	Zie toelichting aangegeven met *
Nederlandse Waterschaps Bank	30-mrt-01	19.512.549	30	Hypothecair	3,935%	7.154.601	0	650.418	6.504.183	3.252.091	10	lineair	650.418	WIZ-borging, gecureerd door hypotheek
Nederlandse Waterschaps Bank	30-mrt-01	4.537.802	20	Hypothecair	3,520%	226.890	0	226.890	0	0	0	lineair	0	WIZ-borging, gecureerd door hypotheek
Nederlandse Waterschaps Bank	30-mrt-01	6.126.033	20	Hypothecair	3,520%	306.302	0	306.302	0	0	0	lineair	0	WIZ-borging, gecureerd door hypotheek
ING/RABO/BNG Consortium - Lening H	4-apr-11	17.000.000	20	Hypothecair	5,850%	11.900.000	0	566.667	11.333.333	8.500.000	10	lineair	566.667	Hypotheek
BNG	4-jan-01	2.223.523	40	Hypothecair	5,625%	444.705	0	55.588	389.117	111.176	7	lineair	55.588	Gemeentegarantie Gemeente Sittard-Geleen
Rabobank	30-nov-98	1.157.311	25	Hypothecair	5,100%	221.805	0	72.369	149.436	0	2	annuïteit	76.147	Gemeentegarantie Gemeente Susteren-Echt
BNG	16-nov-98	5.876.283	25	Hypothecair	5,040%	1.139.124	0	361.198	777.926	0	2	annuïteit	379.402	Gemeentegarantie Gemeente Susteren-Echt
Rabobank	13-mrt-00	299.495	25	Hypothecair	1,400%	40.520	0	40.520	0	0	0	Vervroegd afgelost 19-3-21	0	Hypotheek
BNG	17-jun-02	12.000.000	20	Hypothecair	3,950%	5.828.571	0	342.857	5.485.714	3.771.429	16	lineair	342.857	WIZ-borging, gecureerd door hypotheek
SNS	6-dec-01	5.672.253	20	Onderhands	2,5%+1mnds Euribor	256.180	0	256.180	0	0	0	lineair	0	Hypotheek, pandrecht, achtergestelde vordering
Totaal						341.587.108	45.000.000	72.159.845	314.427.263	186.696.529			32.720.133	

Zuyderland

Financial lease

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossingen in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd eind 2021	Aflossings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€	jaar		%	€	€	€	€	€	jaar		€	
Amstel Lease	17-jan-08	12.552.720	13	Financial Lease	4,155%	217.274	0	217.274	0	0	0	0	0	Energie Centrale
Medi Lease (via DLL)	6-apr-10	22.566	5	Financial Lease	12,394%	884	0	884	0	0	0	0	0	Medische Apparatuur
CHG Meridian	1-jan-18	2.904.000	7	Financial Lease	4,370%	1.829.390	0	408.713	1.420.677	0	0	4	426.955	Medische Apparatuur
De Lage Landen - Beagleboxx	1-jul-18	386.770	4	Financial Lease	3,560%	124.852	0	82.493	42.359	0	0	1	42.359	iPads
BNP Paribas - Beagleboxx	1-jan-20	630.732	4	Financial Lease	2,180%	477.295	0	155.646	321.649	0	0	2	159.073	iPads
BNP Paribas - Philips	1-dec-20	325.490	10	Financial Lease	2,477%	323.092	0	29.163	293.929	139.985	8	Annuitair	29.881	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Siemens	14-jul-20	607.420	10	Financial Lease	2,454%	0	607.420	40.571	566.849	276.441	9	Annuitair	55.269	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Siemens	9-nov-20	606.990	10	Financial Lease	2,387%	0	606.990	49.813	557.177	265.444	9	Annuitair	55.598	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Siemens	9-nov-20	441.045	10	Financial Lease	2,387%	0	441.045	26.245	414.800	204.083	9	Annuitair	40.158	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Braun	19-mrt-21	662.701	10	Financial Lease	2,276%	0	662.701	48.239	614.462	296.118	9	Annuitair	60.807	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Philips	5-jan-21	650.146	10	Financial Lease	2,324%	0	650.146	24.183	625.963	316.761	9	Annuitair	59.003	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Zimmer Biomet	31-mrt-21	653.400	5	Financial Lease	2,352%	0	653.400	93.188	560.212	0	0	4	126.831	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Canon Medical Systems Europe	28-sep-21	647.788	10	Financial Lease	2,207%	0	647.788	19.371	628.417	320.103	9	Annuitair	58.974	Medische Apparatuur
Totaal		21.091.768				2.972.787	4.269.490	1.195.783	6.046.494	1.818.935			1.114.908	
Totaal Langlopende Schulden (incl. financial lease)						344.559.895	49.269.490	73.355.628	320.473.757	188.515.464			33.835.041	

Toelichting Leningen o/g:

- * Deze leningen zijn opgenomen in de kredietovereenkomst van het bankenconsortium met als effectieve datum 23-11-2021, gecureerd door een hypotheek, diverse verpandingen (zie onderdeel 14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen) en een overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ-activa.
- ** De ABN AMRO Lening I Achtergestelde tranche is op 31-12-2021 conform afspraak met het bankenconsortium (wijzigingsdatum kredietovereenkomst 15-11-2019) geconverteerd naar de Hoofdtranche. Tot deze datum was de Achtergestelde tranche achtergesteld op de overige door het bankenconsortium verstrekte leningen.
- *** In juli 2021 is een tweede lening van het overbruggingskrediet 2019-2021 (gewijzigde kredietovereenkomst dd. 15-11-2019) ad € 15mln getrokken. Medio december zijn alle overbruggingsleningen ad € 29,2mln conform afspraak afgelost.
- **** Op 23-11-2021 is een kredietarrangement met de Europese Investeringsbank afgesloten voor € 100mln. In december 2021 heeft de eerste trekking van €30mln plaatsgevonden.

Toelichting Financial lease:

De financial lease is onder te verdelen in de lease van medische apparatuur respectievelijk ICT-apparatuur. In 2021 zijn enkele nieuwe financial leasecontracten afgesloten bij BNP Paribas. Het betreft medische apparatuur. De lease van de energiecentrale bij ABN AMRO Lease is op 17-01-2021 beëindigd. Het gebouw en de installaties zijn op 31-12-2020 door Zuyderland overgenomen.

1.8 Gesegmenteerde geconsolideerde resultatenrekening over 2021

SEGMENT 1 Cure activiteiten	2021	2020
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	669.829.756	638.137.860
Subsidieopbrengsten	38.384.777	41.436.575
Overige bedrijfsopbrengsten	22.100.070	24.160.365
Som der bedrijfsopbrengsten	730.314.603	703.734.800
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	360.012.841	349.571.817
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	51.930.620	51.504.641
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	89.117.350	86.887.555
Overige bedrijfskosten	205.103.225	194.582.168
Som der bedrijfslasten	706.164.036	682.546.181
BEDRIJFSRESULTAAT	24.150.567	21.188.619
Financiële baten en lasten	13.076.563	14.537.574
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	11.074.004	6.651.045
Vennootschapsbelasting	-48.694	103.480
Aandeel van derden	-195.835	160.681
RESULTAAT BOEKJAAR	11.318.533	6.386.884
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2021	2020
	€	€
Toevoeging/ Onttrekking:		
Bestemmingsreserve	29.407	0
Bestemmingsfonds	510	1.759
Algemene / overige reserves	11.288.616	6.385.125
	11.318.533	6.386.884

Zuyderland

SEGMENT 2 Care activiteiten	2021	2020
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:	€	€
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	184.246.642	184.565.829
Subsidieopbrengsten	4.958.132	9.697.682
Overige bedrijfsopbrengsten	3.522.829	2.777.617
Som der bedrijfsopbrengsten	192.727.603	197.041.128
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	148.590.999	146.075.662
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	5.630.938	6.052.190
Overige bedrijfskosten	32.966.074	39.360.339
Som der bedrijfslasten	187.188.011	191.488.191
BEDRIJFSRESULTAAT	5.539.592	5.552.937
Financiële baten en lasten	461.601	1.190.575
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	5.077.991	4.362.362
Vennootschapsbelasting	955.939	198.233
Aandeel van derden	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	4.122.052	4.164.129
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2021	2020
	€	€
Toevoeging/ Onttrekking:		
Bestemmingsreserve	0	0
Bestemmingsfonds	3.653.730	2.874.617
Algemene / overige reserves	468.322	1.289.512
	4.122.052	4.164.129
AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN		
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:	2021	2020
	€	€
SEGMENT 1 Cure activiteiten	11.318.533	6.386.884
SEGMENT 2 Care activiteiten	4.122.052	4.164.129
	15.440.585	10.551.013

Toelichting:

De geconsolideerde resultatenrekening is onderverdeeld in de segmenten Cure en Care zoals beschreven onder de consolidatie criteria.

Als gevolg van onderlinge eliminaties is er op regel niveau geen aansluiting met de geconsolideerde resultatenrekening. Ten behoeve van het inzicht zijn de cijfers van Cure en Care gepresenteerd inclusief eliminaties.

1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	135.461.039	128.503.846
Opbrengsten WMO	20.805.538	19.810.522
Opbrengsten zorgverzekeringwet (exclusief subsidies)	671.095.940	650.273.990
Opbrengsten Jeugdwet	4.024.655	4.663.651
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten CBT Heerlen	0	269.175
Overige zorgprestaties	22.689.226	19.182.504
Totaal	<u>854.076.398</u>	<u>822.703.688</u>

Toelichting:

De opbrengsten wettelijk budget betreft vrijwel geheel de Wlz zorg bij Zuyderland Zorgcentra. Deze opbrengsten zijn vooral gestegen als gevolg van indexering en als gevolg van door de overheid landelijk toegekende extra middelen voor verhoging van de kwaliteit van zorg.

De opbrengsten WMO betreft met name de opbrengsten van Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV.

De opbrengsten zorgverzekeringwet betreffen grotendeels de omzet medisch specialistische zorg van het ziekenhuis (€ 622,4mln) en daarnaast ZVW omzet van Zorgcentra (€ 38,4mln) en Zuyderland Eyescan (€ 9,7mln). Deze opbrengsten zijn gestegen, met name als gevolg van de indexering van de met zorgverzekeraars overeengekomen tarieven. De negatieve volume effecten als gevolg van Covid, zijn zowel in 2020 als in 2021 grotendeels gecompenseerd door het effect van de continuïteitsbijdrage (CB regeling) resp. de regeling MSZ 2021.

Overige zorgprestaties betreft met name 1e lijns diagnostiek en doorbelasting van zorgprestaties naar andere zorginstellingen waaronder de Nederlandse Obesitas klinieken. Verder is de omzet geriatrische revalidatiezorg in deze rubriek opgenomen. Deze opbrengsten stijgen in 2021 omdat de invloed van Covid-19 op deze omzet in 2021 minder groot is dan in 2020.

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	13.044.072	21.017.671
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	22.792.752	22.833.963
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	136.240	87.924
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	7.369.846	7.194.699
Totaal subsidies	<u>43.342.910</u>	<u>51.134.257</u>

Toelichting:

De post Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS bestaat deels uit reguliere subsidies waaronder stagefonds, praktijkleren en BMVO. Tevens betreft dit in 2021 een ontvangen subsidie voor de opschaling van IC bedden. Daarnaast betreft dit de subsidie voor de uitgekeerde zorgbonus. De subsidie voor de zorgbonus in 2021 is aanzienlijk lager dan in 2020 (€9,4mln lager).

De beschikbaarheidsbijdragen betreft de ontvangen beschikbaarheidsbijdrage voor Artsen in Opleidingen (AIO's) en subsidies vanuit het Fonds Ziekenhuis Opleidingen (FZO) voor Zuyderland Medisch Centrum en Zuyderland GGZ.

De post Overige subsidies betreft met name subsidie kwaliteitsimpuls, subsidies voor opleidingen en loonkostensubsidies.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.725.494	1.438.247
Overige opbrengsten	23.289.201	25.304.611
Overige baten	608.203	195.125
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>25.622.898</u>	<u>26.937.983</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan uit doorbelaste materiële en personele kosten aan derden, waaronder verhuur van vastgoed, doorbelasting van personeel aan maatschappen en uitleen van personeel aan andere zorginstellingen. De overige dienstverlening muteert doordat de restaurants voor een langere periode geëxploiteerd kon worden. De overige opbrengsten nemen af vanwege onder andere een lagere doorbelasting van personeel aan andere zorginstellingen. In 2020 was hierin een piek als gevolg van Covid. De overige baten nemen toe door een hogere afrekening van WLZ.

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	374.412.601	365.234.182
Sociale lasten	61.658.100	66.323.023
Pensioenpremie	32.622.954	29.377.628
Andere personeelskosten	16.964.912	17.509.405
Dotaties en vrijval voorzieningen	4.527.259	1.433.199
Binnen Zuyderlandconcern verrekende personeelskosten	-144.241	0
Subtotaal	<u>490.041.585</u>	<u>479.877.437</u>
Personeel niet in loondienst	18.669.647	15.785.269
Totaal personeelskosten	<u>508.711.232</u>	<u>495.662.706</u>

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

Algemene en administratieve functies	894	861
Hotelfuncties	635	615
Patiëntgebonden functies	5.888	5.868
Terrein- en gebouwgebonden functies	88	84
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>7.505</u>	<u>7.428</u>

Toelichting:

Bij lonen en salarissen zijn de bruto kosten aangegeven. De aan derden doorberekende kosten zijn opgenomen bij de bedrijfsopbrengsten (overige dienstverlening). De personele bezetting betreft alle werknemers inclusief oproepkrachten, doch exclusief stagiaires, BVP-leerlingen, specialisten in vrij beroep, consultants, alpha-hulpen, overig ingehuurd personeel, vrijwilligers en intern doorberekende personeelsleden. Alle FTE's zijn in Nederland werkzaam.

De lonen en salarissen stijgen in 2021 bij zowel Medisch Centrum als Zorgcentra door de cao stijging per 1 januari 2021 van ongeveer 3% en daarnaast een éénmalige uitkering van €250,- per fte vanuit de cao 2019-2021. Daarnaast is het aantal fte's gestegen, met name bij Zuyderland Medisch Centrum Hiertegenover staat een lagere zorgbonus in 2021 ten opzichte van 2020. Tegenover deze kosten voor zorgbonus staan ook subsidie opbrengsten waardoor deze per saldo resultaat neutraal is voor Zuyderland.

De sociale lasten zijn gedaald als gevolg van de tijdelijke verlaging van de WW-premies vanaf augustus 2021. De pensioenkosten zijn gestegen als gevolg van een structurele stijging van het pensioenpremie %.

De andere personeelskosten bestaan, naast reguliere kosten zoals opleidingen en reiskosten vergoedingen, voor een groot deel uit kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen als gevolg van Covid (o.a. mondkapjes, maskers, beschermende kleding).

Toelichting (vervolg):

De kosten die gemaakt zijn vanwege dotatie en vrijval van voorzieningen zijn apart verantwoord en worden met name veroorzaakt door een toename in de voorziening van PLB uren en de voorziening langdurig zieken.

De kosten personeel niet in loondienst zijn gestegen als gevolg van meer inhuur van personeel op een aantal kritische functies in het primaire zorgproces door het niet kunnen invullen van vacatures, alsmede de acute behoefte aan direct inzetbare medewerkers in het kader van Covid-19. Daarnaast heeft er in 2021 meer externe inzet plaatsgevonden bij ICT ten behoeve van het inhuren van specifieke kennis.

19. Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	294.187	294.187
- materiële vaste activa	57.125.025	57.193.694
- financiële vaste activa	68.950	68.950
Totaal afschrijvingen	<u>57.488.162</u>	<u>57.556.831</u>

19a. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	73.397	0
Totaal	<u>73.397</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De afschrijvingen op immateriële vaste activa betreft de afschrijvingskosten over de goodwill bij de aankoop van de aandelen van Zuyderland Thuiszorg BV en Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV.

De afschrijvingen op materiële vaste activa in 2021 zijn nagenoeg gelijk gebleven.

De bijzondere waardevermindering in 2021 betreft activa welke niet meer in gebruik zijn en heeft betrekking op Mitraxis Expertise Centrum Wondzorg BV.

In de afschrijvingen bij Zuyderland Zorgcentra BV is in 2021 een bedrag van €564k opgenomen voor versnelde afschrijvingen van gebouwen, installaties en inventaris van locaties die op korte termijn buitengebruik worden gesteld.

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	89.117.350	86.887.555
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	<u>89.117.350</u>	<u>86.887.555</u>

Toelichting:

Als gevolg van de invoering van de integrale tarieven zijn de honoraria van de vrijgevestigde medisch specialisten vanaf 1 januari 2015 onderdeel van de ziekenhuisomzet.

Het ziekenhuis heeft met het Medisch Specialistisch Bedrijf (MSB) afspraken gemaakt over de verdeling van de ziekenhuisomzet tussen Ziekenhuis en MSB. Het deel van de ziekenhuisomzet dat bestemd is ter dekking van de honoraria voor vrijgevestigd specialisten is verantwoord als honorariumkosten.

De honorariumkosten zijn gestegen ten opzichte van 2020. Dit wordt met name veroorzaakt door indexering. De honorariumkosten stijgen mee met de mutatie van de ziekenhuisomzet.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	26.160.311	25.590.477
Algemene kosten	49.399.089	55.207.084
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	129.155.201	122.343.208
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	11.096.632	10.968.296
- Energie gas	2.876.263	2.417.519
- Energie stroom	4.618.696	4.774.634
- Energie transport en overig	2.305.061	2.037.518
Subtotaal	<u>20.896.652</u>	<u>20.197.967</u>
Huur en leasing	10.419.212	9.421.134
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.945.200	1.096.649
Overige lasten	0	70.762
Binnen Zuyderlandconcern verrekenende bedrijfskosten	-13.759	0
Totaal bedrijfskosten	<u><u>237.961.906</u></u>	<u><u>233.927.281</u></u>

Toelichting:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten: Deze kosten zijn in 2021 gestegen bij Zorgcentra als gevolg van heropening van de cliëntenrestaurants en hogere bedbezetting. Daarnaast zijn de kosten gestegen als gevolg van de inrichting voor de nieuwe locatie Hof van Serviam. Bij Medische Centrum zijn de kosten licht gedaald als gevolg van minder Covid gerelateerde schoonmaakwerkzaamheden ten opzichte van 2020.

Algemene kosten: De daling van deze kosten in 2021 bestaat grotendeels uit een gedeeltelijke vrijval van een in 2020 opgenomen verplichting voor licenties met betrekking tot voorgaande jaren, een afrekening inzake MSB met betrekking tot voorgaande jaren en BTW teruggaaf met betrekking tot voorgaande jaren. Daarnaast waren de kosten in 2020 incidenteel hoger door een opgenomen verplichting voor nog af te dragen BTW met betrekking tot voorgaande jaren.

Patiënt en bewoners gerelateerde kosten: Deze kosten stijgen in 2021 met name bij Medisch Centrum door een hoger activiteiten niveau op de OK doordat er minder zorg is afgeschaald als gevolg van Covid. Daarnaast is er een toename in het gebruik van dure geneesmiddelen.

Huur en leasing: De stijging van de huurkosten wordt met name veroorzaakt bij Zorgcentra door de ingebruikname van Parc Glana medio 2021.

Dotaties en vrijval voorzieningen: In 2021 is een voorziening opgenomen voor asbestsaneringskosten bij Medisch Centrum voor locatie Heerlen en bij Zorgcentra voor enkele zorglocaties. Daarnaast is in 2021 een voorziening opgenomen bij Medisch Centrum voor incurante voorraad Covid testen welke niet meer bruikbaar zijn.

Zuyderland

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Financiële baten		
Rentebaten	0	2.379
Resultaat deelnemingen	2.188.014	1.544.339
Subtotaal financiële baten	<u>2.188.014</u>	<u>1.546.718</u>
Financiële lasten		
Rentelasten	15.726.178	17.274.866
Subtotaal financiële lasten	<u>15.726.178</u>	<u>17.274.866</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>13.538.164</u></u>	<u><u>15.728.148</u></u>

Toelichting:

Het positieve resultaat van de deelnemingen in 2021 betreft met name Orbis Eyescan Limburg BV (+€ 1.245k), Nederlandse Obesitas kliniek (+€ 269k), Mitralis Diagnostisch Centrum BV (+€ 159k).

De daling van de rentelasten in 2021 is het gevolg van een lagere schuldpositie door reguliere aflossingen op de bancaire leningen en door aflossing van de achtergestelde leningen van Provincie Limburg, Gemeente Heerlen en Gemeente Brunssum welke medio 2021 volledig zijn afgelost.

23. Vennootschapsbelasting

Het betreft hier de verschuldigde vennootschapsbelasting van:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Parking Atrium BV	3.562	54.055
Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV	319.181	67.670
Mitralis Klinieken BV	-52.256	49.425
Zuyderland Wijkgebouwen BV	147.775	14.065
Zuyderland Thuiszorg BV	488.983	116.498
	<u>907.245</u>	<u>301.713</u>

Toelichting:

De entiteiten behorend tot het Zuyderland concern hebben een zogenaamde zorgvrijstelling. Bovenstaande entiteiten voldoen in 2021 echter niet aan de voorwaarden om voor deze zorgvrijstelling in aanmerking te komen en zijn derhalve belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor Zuyderland Thuiszorg BV en Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV geldt dat zij met ingang van 16 april 2021 wel voldoen aan de vereisten van de zorgvrijstelling en derhalve niet meer belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting.

24. Aandeel van derden

Het betreft hier het aandeel van derden in:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stichting ZBC Zuyderland	195.835	-160.681
	<u>195.835</u>	<u>-160.681</u>

Toelichting:

Deze meerderheidsdeelneming wordt volledig geconsolideerd binnen Zuyderland onder aftrek van het minderheidsaandeel in het resultaat en eigen vermogen.

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

a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	D.M.F. Jongen	R.E.A. Goffin	W.M. Nijdam
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	204.697	204.661	196.199
Beloningen betaalbaar op termijn	12.775	12.813	12.801
<i>Subtotaal</i>	<i>217.472</i>	<i>217.474</i>	<i>209.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	217.472	217.474	209.000
Het bedrag van de overschrijding, en	8.472	8.474	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Dhr. Jongen valt onder het overgangsrecht	Dhr. Goffin valt onder het overgangsrecht	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	D.M.F. Jongen	R.E.A. Goffin	W.M. Nijdam
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	209.866	209.824	189.161
Beloningen betaalbaar op termijn	11.842	11.888	11.839
<i>Subtotaal</i>	<i>221.708</i>	<i>221.712</i>	<i>201.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	201.000
Bezoldiging	221.708	221.712	201.000

b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	J.H.P.M. van Lange	W.M. Schouten	R.H.M. Jansen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	J.H.P.M. van Lange	W.M. Schouten	R.H.M. Jansen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	30.150	20.100	20.100
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	J.M.M. Bloemer	F.F. Willems	L.J.P.M. Frissen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	J.M.M. Bloemer	F.F. Willems	L.J.P.M. Frissen
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.100	20.100	20.100
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	20.100
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	D.W. Voetelink		
Functiegegevens	Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12		
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.900		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	20.900		
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.		
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	D.W. Voetelink		
Functiegegevens	Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12		
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.100		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100		

Toelichting:

Vanaf 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van toepassing. Deze wet stelt eisen aan de toelichting in de jaarrekening van instellingen in de publieke en semipublieke sector met betrekking tot de bezoldiging van zogenoemde topfunctionarissen. De leden van de Raad van Toezicht, de Raad van Bestuur en de directies van Care (zie hiervoor de jaarrekening van Zuyderland Zorgcentra BV en Zuyderland Thuiszorg BV) zijn onder de WNT geclassificeerd als topfunctionaris.

Op grond van de "Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp" deelt de Raad van Toezicht Zuyderland in een klasse in. De karakteristieken van een rechtspersoon of instelling worden beoordeeld op basis van de situatie in het kalenderjaar voorafgaande aan het jaar waarin de beoordeling plaatsvindt. Op basis hiervan zijn aan Zuyderland in totaal 15 punten toegekend. Dit leidt tot een indeling in bezoldigingsklasse V voor de zorg met een maximum (in 2021) van € 209.000.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en de directies van Care past binnen normen van de WNT en het Overgangsrecht WNT.

De heren Jongen en Goffin vallen, voor wat betreft hun bezoldiging, onder het Overgangsrecht WNT. Vanaf 2020 wordt hun huidige bezoldiging conform het Overgangsrecht WNT afgebouwd naar het Bezoldigingsmaximum WNT. Met ingang van 2023 is hun bezoldiging gelijk aan het dan geldende Bezoldigingsmaximum WNT.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht past eveneens binnen de normen van de WNT.

26. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	400.000	405.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC, WMO en MVO nacalculatie, beschikbaarheidsbijdrage)	100.000	100.000
Totaal honoraria accountant	<u>500.000</u>	<u>505.000</u>

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij Zuyderland zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en onafhankelijke externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2021, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

27. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan onder niet marktconforme voorwaarden.

28. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2021: STG. ZUYDERLAND MEDISCH CENTRUM



Enkelvoudige Jaarrekening 2021

Stichting Zuyderland Medisch Centrum

Inhoudsopgave

	ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2021: STG. ZUYDERLAND MEDISCH CENTRUM	50
1	JAARREKENING 2021	53
1.1	<i>Enkelvoudige balans per 31 december 2021</i>	<i>53</i>
1.2	<i>Enkelvoudige resultatenrekening over 2021</i>	<i>54</i>
1.3	<i>Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2021</i>	<i>55</i>
1.4	<i>Grondslagen van waardering en resultaatbepaling</i>	<i>56</i>
1.5	<i>Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021</i>	<i>57</i>
1.6	<i>Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa</i>	<i>70</i>
	1.6.1 Mutatieoverzicht materiële vaste activa.....	70
	1.6.2 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	70
1.7	<i>Overzicht langlopende schulden ultimo 2021</i>	<i>71</i>
1.8	<i>Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening</i>	<i>73</i>
2	OVERIGE GEGEVENS.....	79
2.1	<i>Statutaire regeling resultaatbestemming</i>	<i>79</i>
2.2	<i>Nevenvestigingen</i>	<i>79</i>
2.3	<i>Controle verklaring van de onafhankelijke accountant</i>	<i>79</i>
3	BIJLAGEN BIJ HET JAARVERSLAG	80
3.1	<i>Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2020.....</i>	<i>80</i>
3.2	<i>Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2021</i>	<i>81</i>

1 JAARREKENING 2021

1.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	422.598.502	428.615.294
Financiële vaste activa	2	15.403.957	14.398.690
Totaal vaste activa		438.002.459	443.013.984
Vlottende activa			
Vorraden	3	10.580.170	11.177.063
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	4	7.445.642	8.067.777
Vorderingen en overlopende activa	6	147.771.293	123.780.855
Liquide middelen	7	1.586.753	12.333.165
Totaal vlottende activa		167.383.858	155.358.860
Totaal activa		605.386.317	598.372.844
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal		1.134.454	1.134.454
Bestemmingsfondsen		230.812	230.302
Algemene en overige reserves		84.656.647	73.326.905
Totaal eigen vermogen	8	86.021.913	74.691.661
Voorzieningen	9	58.984.036	54.532.880
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	261.270.085	267.151.323
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	136.141	22.131
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11	198.974.142	201.974.849
Totaal passiva		605.386.317	598.372.844

1.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	657.714.929	635.733.856
Subsidies	14	38.291.799	41.436.575
Overige bedrijfsopbrengsten	15	23.379.967	24.396.864
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>719.386.695</u>	<u>701.567.295</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	358.702.896	347.228.374
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	17	51.355.553	50.935.625
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	89.117.350	86.887.555
Overige bedrijfskosten	19	194.999.896	195.241.453
Som der bedrijfslasten		<u>694.175.695</u>	<u>680.293.007</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		25.211.000	21.274.288
Financiële baten en lasten	20	13.880.748	15.071.730
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>11.330.252</u>	<u>6.202.558</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>11.330.252</u></u>	<u><u>6.202.558</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging / Onttrekking:			
Bestemmingsfonds		510	1.759
Algemene en overige reserves		11.329.742	6.200.799
		<u>11.330.252</u>	<u>6.202.558</u>

1.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2021

Voor het enkelvoudig kasstroomoverzicht wordt verwezen naar de vrijstelling conform RJ 360.104. Het kasstroomoverzicht is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Zuyderland Medisch Centrum.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Zuyderland Medisch Centrum.

1.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	265.476.040	275.491.406
Machines en installaties	49.949.631	54.245.315
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	93.777.325	91.930.916
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	13.395.506	6.947.657
Totaal materiële vaste activa	422.598.502	428.615.294

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	428.615.294	439.556.266
Bij: investeringen (incl. investeringen Activa in Uitvoering)	45.802.894	40.241.329
Af: afschrijvingen	51.602.229	51.182.301
Af: desinvesteringen	217.457	0
Boekwaarde per 31 december	422.598.502	428.615.294

De boekwaarden van activa onder financiële leasing, die niet in juridisch eigendom worden gehouden door Zuyderland, zijn als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Machines en installaties	0	217.274
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.673.620	3.312.412
	6.673.620	3.529.686

Toelichting:

Onder materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van € 6,7mln waarvan de beschikbaarheid berust op financiële lease.

Jaarlijks maakt Zuyderland een inschatting van de verwachte economische levensduur van de verschillende panden. Dit heeft in 2021 niet geleid tot aanpassing van de afschrijvingstermijnen.

De investeringen in 2021 hebben betrekking op ICT, medische apparatuur, nieuwbouw laboratoria in Sittard en verbouwingen en instandhouding op de locaties Heerlen en Sittard.

In 2021 hebben geen bijzondere waardeverminderingen plaatsgevonden.

Voor een nadere specificatie van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het in deel 1.6 MVA opgenomen verloopoverzicht. Daarnaast wordt verwezen naar de toelichting in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Zuyderland Medisch Centrum en de Stichting Zuyderland Zorg bij onderdeel 1.4 "Grondslagen van waardering en resultaatbepaling".

Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar onderdeel 12 "Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen".

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen	13.954.917	12.947.191
Vorderingen op deelnemingen	1.049.824	1.110.703
Bankgaranties	277.370	150.000
Emissie- en leningskosten	121.846	190.796
Totaal financiële vaste activa	<u><u>15.403.957</u></u>	<u><u>14.398.690</u></u>

Specificatie deelnemingen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.947.191	12.280.746
Bij: Resultaat deelnemingen	1.329.729	1.042.291
Af: Ontvangen dividend	245.000	343.000
Af: Voorziening negatieve deelnemingen	77.003	32.846
Boekwaarde per 31 december	<u><u>13.954.917</u></u>	<u><u>12.947.191</u></u>

Vorderingen op deelnemingen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.110.703	641.582
Bij: verstrekte leningen	0	530.000
Af: aflossingen	60.879	60.879
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.049.824</u></u>	<u><u>1.110.703</u></u>

Bankgaranties:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	150.000	150.000
Bij: verstrekte bankgaranties	127.370	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>277.370</u></u>	<u><u>150.000</u></u>

Emissie- en leningskosten:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	190.796	259.746
Af: Afschrijvingen	68.950	68.950
Boekwaarde per 31 december	<u><u>121.846</u></u>	<u><u>190.796</u></u>

Toelichting:

De waarde van de deelnemingen is met € 1,0mln toegenomen in 2021 als gevolg van het positieve resultaat van de diverse deelnemingen in 2021. Dit betreft met name het positieve resultaat uit de deelnemingen in Holding ZMS BV (€ 692k), Mitralis Diagnostisch Centrum BV (€ 159k) en Nederlandse Obesitas Kliniek (€ 269k). Het ontvangen dividend betreft Nederlandse Obesitas Kliniek Zuid BV.

De post vorderingen op deelnemingen bevat een aandeelhouderslening aan Meditta Medisch Centrum BV ter hoogte van €331k. Het betreft een lening zonder vaste looptijd die is achtergesteld bij andere schuldeisers van Meditta. Er zijn geen afspraken gemaakt omtrent rente en aflossing. Er zijn geen zekerheden gesteld. Deze lening is volwaardig gewaardeerd omdat deze naar verwachting volledig inbaar is.

Daarnaast betreft deze post de door Stichting Medisch Centrum verstrekte leningen aan Parking Atrium B.V. Stichting Medisch Centrum bezit 100% van de aandelen van deze BV.

Parking Atrium B.V, heeft de laatste jaren altijd positieve resultaten behaald. Derhalve is er geen indicatie dat deze vordering oninbaar is.

De financiële vaste activa hebben een looptijd van > 1 jaar.

Stichting Zuyderland Medisch Centrum

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:					
Naam en rechtsvorm en statutaire vestigingsplaats	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal Belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Holding ZMS BV, Sittard-Geleen	Deelname in rechtspersonen	36.000	100%	6.949.285	691.866
Parking Atrium BV, Heerlen	Beheer parkeergarage Zuyderland Medisch Centrum, locatie Heerlen	18.000	100%	3.825.335	20.187
Nederlandse Obesitaskliniek Zuid BV, Zeist	Exploitatie van Obesitas Kliniek gevestigd in Zuyderland Medisch Centrum, locatie Brunssum	49.000	24,5%	2.880.264	1.096.130
Eerstelijns Plus Centrum BV, Heerlen	Het leveren van zorg en verlenen van diensten in de eerste lijn bestaande uit onder meer doch niet uitsluitend diagnostische diensten en laag complexe kleine chirurgie	44.100	49%	1.100.747	196.216
Zeggenschapsbelangen:					
Stg. Fondsenwerving Hof van Onthaasting, Sittard-Geleen	Fondsen werven t.b.v. Stg. Hof van Onthaasting	0	14%	6.499	-8.136
Stichting ZBC Zuyderland-Eyescan Limburg	Houden van de erkenning voor Orbis- Eyescan Limburg B.V.	0	100%	56	0
Stichting Beheer Kunstcollectie Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen	Het beheren van de kunstcollectie van Zuyderland	0	100%	812.680	15.624
Stichting ZBC Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen	Het uitvoeren/aanbieden van (aanvullende en/of private) vormen van medisch specialistische zorg en/of diagnostiek	0	50%	3.231.694	0
Naam en rechtsvorm en statutaire vestigingsplaats					
	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Belangen samen met dochtermaatschappijen:					
Maasland Urologica BV, Sittard-Geleen	Zorg verrichten buiten basisverzekering	9.180	51%	22.665	-129
Orbis Mooi BV, Sittard-Geleen	Zorg verrichten buiten basisverzekering	18.000	100%	302.637	-1.480
Meditta Medisch Centrum BV, Sittard-Geleen	Exploitatie van regionale diagnostische centra en activiteiten en het verlenen van medische specialistische zorg en uitvoeren van diagnostische onderzoeken in opdracht van de eerste en tweede lijn	49.000	24,5%	810.191	25.175
BV Exploitatie Zorgboulevard, Sittard-Geleen	Exploitatie van de zorgboulevard, zijnde een service en dienstengebouw op het terrein van OMP	18.000	100%	-2.962.801	-666.769
Mitralis Zuyderland Klinieken BV, Heerlen	Het uitvoeren/aanbieden van (aanvullende en/of private) vormen van medisch specialistische zorg en/of diagnostiek	18.000	100%	0	0
Mitralis KNO BV, Heerlen	het aanbieden en uitvoeren van neusschelp correcties en snurkbehandelingen m.b.v radiofrequentie en thermotherapie	3.600	20%	186.535	0
Mitralis Diagnostisch Centrum BV, Kerkrade, Hoensbroek	Het uitvoeren/aanbieden van (aanvullende en/of private) vormen van medisch specialistische zorg en/of diagnostiek	3.600	48%	4.542.217	3.331.806
Mitralis Expertise Wondzorg BV, Heerlen	Het uitvoeren/aanbieden van de preventie en (coördinatie van de) behandeling van chronische wonden en het geven van educatie op het terrein van chronische wonden	9.040	50%	0	0
Waarvan joint ventures:					
Medisch Coördinatiecentrum Omnes BV, Sittard-Geleen	1e-lijns diagnostische faciliteiten en transmurale zorgverlening	9.000	50%	1.071.251	180.000
	Andere deelnemer: Medische Staf Westelijke Mijnstreek BV, Sittard-Geleen	Bestuur: benoemd door AvA, twee directieleden	Toezichthoudend orgaan: RvC		
Orbis-Eyescan Limburg B.V., Sittard-Geleen	Verrichten van oogheelkundige zorg	906.230	50%	6.602.012	2.490.410
	Andere deelnemer: Eyescan BV, Utrecht	Bestuur: benoemd door AvA, één bestuurder	Toezichthoudend orgaan: n.v.t.		

3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Medische middelen	10.557.418	10.972.735
Voedingsmiddelen	24.646	18.767
Overige voorraden:		
- voorgeschreven dienstkleeding	30.861	20.537
- voorraden hotelfunctie	110.015	89.478
- kantoorbenodigdheden en drukwerk	77.485	76.373
- overige voorraden	3.895	3.485
Af: Incourante voorraden	224.150	4.312
Totaal voorraden	10.580.170	11.177.063

Toelichting

De voorraad wordt jaarlijks geboekt op basis van een voorraad inventarisatie. De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs. Als gevolg van de wereldwijde Covid-pandemie is in 2020 een hogere voorraad aangelegd van Persoonlijke Beschermingsmiddelen, steriele middelen en geneesmiddelen. Met name in de eerste Covid golf waren deze middelen zeer moeilijk verkrijgbaar, waardoor er besloten is om hiervoor een grotere voorraad aan te houden. Door de betere beschikbaarheid van deze middelen gedurende de Covid-crisis en het verdwijnen van de schaarste is de voorraad in de loop van de crisis in 2021 uitgebouwd.

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

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten ZMC	56.855.645	55.111.460
Onderhanden werk DBC's/ DBC zorgproducten GRZ	1.330.720	1.347.222
Onderhanden werk DBC's/ DBC zorgproducten GGZ	0	10.539.719
Af: ontvangen voorschotten	50.740.723	58.930.624
Totaal onderhanden werk	7.445.642	8.067.777

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

Stroom DBC's/ DBC zorgproducten per zorgverzekeraar	Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. CZ	34.516.395	0	34.516.395	0
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. VGZ	12.145.410	0	10.578.858	1.566.552
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. Achmea	4.907.840	0	4.320.000	587.840
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. Menzis	1.569.059	0	1.260.000	309.059
OHW DBC's/DBC zorgproducten Zorgverz. Multizorg en DSW	657.587	0	65.470	592.117
OHW DBC's Zorgverz. Overig	3.059.354	0	0	3.059.354
OHW DBC's/DBC zorgproducten GRZ	1.330.720	0	0	1.330.720
Totaal	58.186.365	0	50.740.723	7.445.642

Toelichting

Op de onderhanden werk posities zijn de ontvangen voorschotten van de zorgverzekeraars in mindering gebracht. Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft ultimo 2021 in totaal € 100,6mln aan voorschotten ontvangen van verzekeraars. Van deze bevoorschotting heeft per 31 december € 50,7mln betrekking op onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten, € 29,5mln op nog te factureren DBC-zorgproducten en € 20,4mln op de Debiteurenpositie.

5. Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	22.131-	0	-22.131
Financieringsverschil boekjaar	0	-136.141	-136.141
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	22.131	0	22.131
Subtotaal mutatie boekjaar	22.131	-136.141	-114.010
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>-136.141</u>	<u>-136.141</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):			
Zuyderland GGZ (Wlz)	c	a	
Zuyderland GGZ (zorgverzekeringswet)	c	a	
a= interne berekening			
b= overeenstemming met zorgverzekeraars/ zorgkantoren			
c= definitieve vaststelling NZa			
Waarvan gepresenteerd als:		<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot		€ -136.141	€ -22.131
		<u>-136.141</u>	<u>-22.131</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (GGZ)		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		29.614	180.334
Af: ontvangen voorschotten		165.755	202.465
Totaal financieringsverschil		<u>-136.141</u>	<u>-22.131</u>

Toelichting:

Voor wat betreft de GGZ is er bij een zeer beperkt deel van de omzet nog sprake van een financieringsresultaat (FB systematiek). Dit heeft betrekking op de Wet langdurige Zorg (Wlz) en is het verschil tussen de omzetbepaling Wlz en de ontvangen voorschotten. De financieringsverschillen over de jaren t/m 2020 zijn volledig afgewikkeld in 2021. Het financieringsverschil per 31 december 2021 van € 136.141 betreft een schuld per deze datum.

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	80.293.538	54.815.205
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	17.198.089	11.864.875
Overige vorderingen	29.161.994	37.212.348
Rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen	101.573	2.385
Vooruitbetaalde bedragen	5.233.589	3.882.021
Nog te ontvangen bedragen	11.064.312	12.934.445
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4.718.198	3.069.576
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>147.771.293</u>	<u>123.780.855</u>

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren: De post debiteuren betreft met name vorderingen op zorgverzekeraars.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht vanwege verwachte oninbaarheid bedraagt € 665k (2020: € 807k).

Nog te factureren omzet DBC's/ DBC-zorgproducten: hierin zijn de DBC-zorgproducten opgenomen welke ultimo 2021 zijn vrijgegeven maar nog niet zijn gefactureerd. Op deze post is een bedrag van € 29,5mln in mindering gebracht als gevolg van ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars. De hoogte van het voorschot wordt maandelijks bepaald en verrekend met de verzekeraar.

Overige vorderingen: dit betreft met name de vorderingen op zorgverzekeraars wegens Covid-19 compensatiemaatregelen vanuit de landelijke CB-regeling.

Rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen: Doordat Stichting Zuyderland Medisch Centrum betalingen verricht ten behoeve van andere Zuyderland organisatie-onderdelen vanwege salarissen en crediteuren ontstaan rekening-courant verhoudingen met andere organisatie-onderdelen. De rekeningcourant posities worden maandelijks zoveel mogelijk afgerekend. Er wordt geen rente berekend over deze rekeningcourant posities.

Vooruitbetaalde bedragen: de stijging is met name het gevolg van hogere vooruitbetalingen inzake licentiekosten.

Nog te ontvangen bedragen: de daling is met name het gevolg van een lager bedrag aan nog te ontvangen subsidies stagefonds en medische vervolgopleidingen.

De vorderingen en overlopende activa hebben een kortlopend karakter (< 1 jaar).

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.571.161	12.312.531
Kassen	15.592	20.634
Totaal liquide middelen	<u>1.586.753</u>	<u>12.333.165</u>

De liquide middelen van € 1,6mln staan ter vrije beschikking.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	1.134.454	1.134.454
Bestemmingsfondsen	230.812	230.302
Algemene en overige reserves	84.656.647	73.326.905
Totaal eigen vermogen	<u>86.021.913</u>	<u>74.691.661</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	1.134.454	1.134.454
Resultaatbestemming	0	0
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>1.134.454</u>	<u>1.134.454</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	230.302	228.543
Resultaatbestemming	510	1.759
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>230.812</u>	<u>230.302</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	73.326.905	67.126.106
Resultaatbestemming	11.329.742	6.200.799
Overige mutaties	0	0
Saldo per 31 december	<u>84.656.647</u>	<u>73.326.905</u>

Garantievermogen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Totaal groepsvermogen	86.021.913	74.691.661
Totaal achtergestelde lening	0	8.567.000
Totaal garantievermogen	<u>86.021.913</u>	<u>83.258.661</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting Zuyderland Medisch Centrum	86.021.913	11.330.252
Stichting Zuyderland Zorg	53.813.477	4.122.052
Stichting Beheer Kunstcollectie Zuyderland	812.680	15.624
Stichting ZBC Zuyderland Eyescan	56	3.686
Stichting Research- en Innovatiefonds	613.432	29.407
Stichting ZBC Zuyderland MC	1.272.401	-60.436
Holding ZMS BV - agioreserve	325.965	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>142.859.924</u>	<u>15.440.585</u>

Toelichting:

Het geconsolideerd eigen vermogen van het Zuyderland concern bedraagt € 142,9mln per eind 2021. Eind 2020 bedroeg het geconsolideerd eigen vermogen € 126,8mln.

Het eigen vermogen van Zuyderland Medisch Centrum bedraagt € 86,0mln per eind 2021. Eind 2020 bedroeg het eigen vermogen € 74,7mln. De stijging van het eigen vermogen van Zuyderland Medisch Centrum is het gevolg van het positieve resultaat in 2021 van € 11,3mln.

De post bestemmingsfondsen betreft reserves inzake de door de Wet langdurige zorg gefinancierde GGZ activiteiten. Hierover zijn contractuele afspraken gemaakt met het Zorgkantoor.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie- en veranderkosten	2.747	0	2.747	0	0
Voorziening sociaal plan	986.839	535.969	868.224	0	654.584
Voorziening RVU regeling	0	524.842	4.105	0	520.737
Voorziening voor uitgestelde personeelsbeloningen	3.279.331	768.262	561.133	0	3.486.460
Voorziening langdurig zieken	2.212.357	4.128.915	2.212.357	0	4.128.915
Voorziening ziektewet tijdelijke dienstverbanden	82.802	128.237	82.802	0	128.237
Voorziening financiële gevolgen 65+	9.651	0	0	51	9.600
Voorziening reguliere PLB uren	31.584.032	7.848.502	6.313.557	0	33.118.977
Voorziening WGA verzekeringen eigen risico	3.141.727	0	460.927	468.476	2.212.324
Voorziening transitievergoeding	35.667	0	0	35.667	0
Voorziening medische aansprakelijkheid	13.197.727	3.866.609	850.647	2.489.487	13.724.202
Voorziening milieuplichtingen	0	1.000.000	0	0	1.000.000
Totaal voorzieningen	54.532.880	18.801.336	11.356.499	2.993.681	58.984.036

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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	39.796.405	36.696.150
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	19.187.631	17.836.730
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.027.886	2.901.941

Toelichting:

Voorziening reorganisatie- en veranderkosten: De voorziening reorganisatie- en veranderkosten dient ter dekking van de kosten van de in 2012 doorgevoerde reorganisatie binnen GGZ als gevolg van landelijke bezuinigingsmaatregelen. De onttrekking heeft betrekking op de daadwerkelijk gemaakte kosten in 2021. De voorziening is nominaal gewaardeerd. Sinds maart 2021 is deze voorziening volledig afgewikkeld.

Voorziening sociaal plan: Deze voorziening dient ter dekking van:

- Niet (volledig) afgewikkelde reorganisaties en boventalligheid uit voorgaande boekjaren;
- In het boekjaar aangegane reorganisaties en boventalligheid binnen betreffende subafdelingen en functies;
- Voor balansdatum overeengekomen vaststellingsovereenkomsten met afwikkeling in het nieuwe boekjaar.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening RVU-regeling: In de wet "bedrag ineens, RVU en verlofsparen", is afgesproken dat werkgevers vanaf 1 januari 2021 geen fiscale strafheffing (RVU-heffing) meer betalen als zij voor werknemers die nog drie jaar of minder moeten werken tot de AOW-gerechtigde leeftijd, een vergoeding verschaffen van maximaal € 1.847 per maand (cijfer 2021). Het bedrag is ter compensatie van het AOW gat dat ontstaat bij het naar voren halen van het ouderdomspensioen. De afspraken tussen werknemer en werkgever worden vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst. De totale kosten over de volledige looptijd worden in het jaar van overeenkomen opgenomen in een voorziening. De toekomstige maandelijkse uitkeringen komen ten laste van de gevormde voorziening. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening voor uitgestelde personeelsbeloningen: de voorziening uitgestelde personeelsbeloningen betreft de verplichtingen die voortvloeien uit de aanwezigheid van een langdurig dienstverband, in het bijzonder jubileumuitkeringen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 0,109% (2020: -0,196%). Het effect van deze wijziging in de rekenrente is - € 56.568. In de berekening is tevens rekening gehouden met verwachte toekomstige salarisstijgingen en verwachte tussentijdse uitstroom van personeelsleden. De in het overzicht vermelde onttrekking betreft de werkelijk uitbetaalde gratificaties.

Voorziening langdurig zieken: Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn, alsmede de verplichting inzake de te betalen transitievergoeding indien deze personeelsleden ziek uit dienst gaan.

De voorziening is bepaald op basis van de medewerkers die op balansdatum één jaar of langer ziek zijn. Van deze populatie wordt bepaald hoe hoog de werkgeverslasten na balansdatum zijn, rekening houdend met het individueel verzuimpercentage en de verwachte einddatum, twee jaar na de eerste ziektedag.

Toelichting voorzieningen (vervolg):

Ter waardering van de werkgeverslasten van de medewerkers die op balansdatum korter dan één jaar ziek zijn, wordt voor de waardering van het eerste volledige jaar van verzuim, van de eerdergenoemde populatie de totale werkgeverslast voor één heel jaar bepaald, rekening houdend met een gemiddelde verzuimpercentage én een gemiddeld aantal ziektedagen. Voor de waardering van het restant van de verzuimperiode voor deze groep (< 1 jaar ziek), wordt aangenomen dat het verzuim hetzelfde beeld laat zien als voor de eerder genoemde populatie. De in de toekomst uit te betalen transitievergoeding wordt bepaald aan de hand van de werkelijk uitbetaalde transitievergoeding, berekend als gemiddelde over de laatste drie jaren. Gezien dit bedrag volledig vergoed wordt door het UWV, is hetzelfde bedrag tevens als vordering verantwoord.

Omdat niet alle langdurig zieken 2 jaar ziek blijven wordt over het totaal een afslag van 27% berekend. Dit percentage is bepaald aan de hand van het percentage instroom in de WIA in 2019.

Voorziening ziekwet tijdelijke dienstverbanden: in het kader van de modernisering Ziektewet is in 2014 gekozen voor eigen risico dragerschap voor de Ziektewet Flex. Hiervoor is een voorziening opgenomen op basis van de lopende dossiers. De voorziening wordt elk jaar opnieuw berekend aan de hand van gegevens van tijdelijke personeelsleden die per balansdatum ziek uit dienst zijn. Op basis van statistische informatie wordt de verwachte uitkering berekend op basis van leeftijd en de tijd dat de medewerker al ziek is per einde balansdatum. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

De voorziening financiële gevolgen 65+: deze voorziening is gevormd in het kader van het eigen risicodragerschap WGA (werkherhating gedeeltelijk arbeidsongeschikten) waarvoor Zuyderland een verzekering heeft afgesloten. Vanwege de wetwijziging omtrent de AOW leeftijd vallen enkele medewerkers die een WGA uitkering ontvangen niet onder de dekking vanaf hun 65e leeftijd. Hiervoor is een voorziening opgenomen. Deze is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 0,109% (2020: -0,196%). Het effect van deze wijziging in de rekenrente is nagenoeg nihil (- € 2).

Voorziening PLB (Persoonlijke Levensfase Budget) uren: er is een voorziening opgenomen voor de reeds opgebouwde PLB-rechten van alle medewerkers op basis van de feitelijke financiële verplichting per balansdatum. De stijging van de voorziening in 2021 wordt veroorzaakt door indexering als gevolg van cao stijging en doordat het personeel minder PLB uren heeft kunnen opnemen als gevolg van de Covid-19 pandemie. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening WGA (werkherhating gedeeltelijk arbeidsgeschikten) verzekering eigen risico: Zuyderland is in de periode 2016 t/m 2018 eigen risicodragers voor de WGA geweest. In deze periode was Zuyderland voor 50% verzekerd. Voor het gedeelte van 50% waarover Zuyderland risico loopt is een voorziening opgenomen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 0,109% (2020: -0,196%) en is gebaseerd op de feitelijke instroom WGA gebruikmakend van verzuimcurves. Het effect van deze wijziging in de rekenrente is - € 27.940. Met ingang van 1 januari 2019 is Zuyderland voor 100% verzekerd en is derhalve een dotatie aan deze voorziening niet langer nodig. De WGA periode duurt maximaal 10 jaar. Verwachting is dat deze voorziening verder afloopt en uiterlijk tot eind 2028 loopt.

Voorziening transitievergoeding: Op grond van de per 1 juli 2015 in werking getreden Wet werk en zekerheid zijn bij de beëindiging van een dienstverband dat tenminste 24 maanden heeft geduurd, transitievergoedingen verschuldigd. De voorziening transitievergoeding is in 2018 gevormd voor de dekking van toekomstige lasten op grond van de per 1 juli 2015 in werking getreden Wet werk en zekerheid. De transitievergoedingen zijn ultimo 2021 volledig afgewikkeld. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening medische aansprakelijkheid: deze voorziening dient ter dekking van het eigen risico in verband met medische aansprakelijkheid. Het in de voorziening opgenomen bedrag betreft het nog openstaande eigen risico. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening milieuverplichtingen: dit betreft een opgenomen voorziening voor de kosten van asbestverwijdering voor de locatie ziekenhuis Heerlen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	256.338.500	256.287.552
Achtergestelde leningen	0	8.567.000
Overige langlopende schulden	4.931.585	2.296.771
Totaal langlopende schulden	261.270.085	267.151.323

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	309.868.409	326.482.264
Bij: nieuwe leningen	45.000.000	14.200.000
Af: aflossingen	68.580.856	30.813.855
	286.287.553	309.868.409
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	29.949.054	45.013.858
Stand per 31 december	256.338.499	264.854.551
Bij: Leaseverplichtingen per 31 december	6.046.494	2.972.787
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar leaseverplichting	1.114.908	676.015
Stand langlopende schulden per 31 december	261.270.085	267.151.323

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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	31.063.962	45.689.873
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.), balanspost	261.270.085	267.151.323
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	171.061.833	157.668.750

Mutatie overzicht langlopende schulden

	Achtergestelde Leningen	Converteerbare Obligatielening	Schulden aan Kredietinstellingen	Financiële Leaseverpl.	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari	8.567.000	0	301.301.410	2.972.787	312.841.197
Nieuwe financiering	0	0	45.000.000	4.269.490	49.269.490
Aflossingen	-8.567.000	0	-60.013.856	-1.195.783	-69.776.639
Stand per 31 december	0	0	286.287.554	6.046.494	292.334.048
Waarvan kortlopend deel	0	0	29.949.054	1.114.908	31.063.962

Toelichting:

De langlopende schulden aan kredietinstellingen zijn per saldo in 2021 gelijk gebleven. Dit bedrag is opgebouwd uit trekkingen van nieuwe leningen (+€ 45,0mln), aflossingen (-/-€ 60,0mln) en een daling van de aflossingsverplichtingen welke worden verantwoord onder kortlopende schulden (+€ 15,1mln).

De trekkingen van nieuwe leningen hebben voor € 30mln betrekking op het in 2021 met de Europese Investeringsbank afgesloten kredietarrangement en voor € 15mln op het met het bankenconsortium afgesloten overbruggingskrediet voor de periode 2019-2021. Eind december zijn de leningen die vallen onder het overbruggingskrediet volledig afgelost (€ 29,2mln).

De aflossingsverplichtingen voor het jaar 2022 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Bij de fusiefinanciering (oorspronkelijke datum kredietovereenkomst 14-12-2014) is € 58mln van de langlopende leningen administratief omgezet in een Achtergestelde tranche. Volgens afspraak in de gewijzigde kredietovereenkomst met het bankenconsortium (dd. 15-11-2019) is de Achtergestelde tranche ultimo 2021 onvoorwaardelijk geconverteerd naar de Hoofdtranche en wordt derhalve niet meer als achtergesteld op de overige leningen gekenmerkt.

De achtergestelde leningen die zijn verstrekt door Provincie Limburg (€ 5,0mln), gemeente Heerlen (€ 2,7mln) en gemeente Brunssum (€ 0,9mln) zijn medio 2021 volledig afgelost.

De overige langlopende schulden betreffen leaseverplichtingen. Deze verplichtingen komen met name voort uit lease van medische – en automatiseringsapparatuur. In 2021 zijn enkele nieuwe financial leasecontracten afgesloten bij BNP Paribas. Het betreft uitsluitend medische apparatuur.

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	2.833.332	3.499.998
Crediteuren	34.421.233	29.905.505
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	31.063.962	45.689.873
Belastingen en sociale premies	16.700.607	18.508.150
Schulden inzake pensioenen	290.490	575.416
Nog te betalen salarissen	2.361.308	1.710.387
Vakantiegeld	11.105.529	10.882.569
Vakantiedagen	8.223.934	6.765.638
Overige schulden	3.749.588	5.794.924
Nog te betalen kosten	35.108.079	31.527.924
Vooruitontvangen opbrengsten	17.716.201	10.769.081
Rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen	34.399.683	35.472.762
Schulden op groepsmaatschappijen	1.000.196	872.622
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>198.974.142</u>	<u>201.974.849</u>

Toelichting:

Schulden aan kredietinstellingen: In 2021 zijn de schulden aan kredietinstellingen afgenomen met € 0,7mln. De totale werkkapitaalfaciliteit van Zuyderland Medisch Centrum bedraagt € 50mln. Ultimo 2021 wordt hiervan geen gebruik van gemaakt.

Naast deze werkkapitaalfaciliteit beschikt Zuyderland Medisch Centrum over een RC faciliteit ter hoogte van € 2,8mln ultimo 2021. De limiet van deze faciliteit wordt tot 0 gereduceerd in opeenvolgende 3 maandelijksse aflossingstermijnen van elk € 167k.

Aflossingsverplichtingen langlopende leningen: Deze verplichting betreft € 30,0mln aflossing aan langlopende leningen en € 1,1mln aflossing aan financial leaseverplichtingen.

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.7 overzicht langlopende leningen.

Belastingen en sociale premies: dit betreft de te betalen loonheffing en sociale premies over de salarissen en eindejaarsuitkering van december 2021. De daling ten opzichte van 2020 wordt veroorzaakt door de lagere nog af te dragen premies over de in december 2021 uitgekeerde zorgbonus. De in 2021 toegekende zorgbonus was aanzienlijk lager ten opzichte van 2020.

Nog te betalen salarissen: Dit betreft voornamelijk nog verschuldigde ORT en meerwerk over de maand december. Deze toeslagen worden altijd achteraf vergoed.

Vooruitontvangen opbrengsten: de toename ten opzichte van 2020 betreft met name de ontvangen gelden inzake de subsidie voor opschaling IC.

Nog te betalen kosten: dit betreft reserveringen voor kosten welke betrekking hebben op 2021 of eerder en waarvoor de facturen nog ontvangen moeten worden of de financiële afwikkeling nog moet plaatsvinden. Tevens betreft dit o.a. nog te betalen honorarium kosten over 2021 omdat gedurende het jaar de bevoorschotting 90% bedraagt. De stijging in 2021 is met name het gevolg van een hoger bedrag aan nog te ontvangen facturen over 2021.

Rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen: De rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen bestaat uit een vast deel van € 37mln op Zuyderland Zorgcentra BV en uit variabele schulden cq vorderingen die voor zover mogelijk maandelijks worden afgewikkeld. Deze variabele vorderingen en schulden bestaan voornamelijk uit door ZMC te ontvangen bedragen en opbrengsten ten behoeve van andere Zuyderland organisatie-onderdelen en ingehuurde diensten bij andere Zuyderland organisatie-onderdelen. De renteberekening 2021 over het vaste deel van het rekeningcourantsaldo vindt plaats op basis van 1-jaars Euribor + 1,0% opslag. Over het variabele deel wordt geen rente in rekening gebracht. Er zijn geen zekerheden gesteld.

Alle kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een kortlopend karakter.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. In het in 2018 afgesloten Bestuurlijk akkoord medisch specialistische zorg 2019-2022 is afgesproken dat het MBI over de jaren 2016, 2017 niet zal worden ingezet.

Voor de jaren 2019 t/m 2021 blijft de mogelijkheid bestaan dat de minister gebruik maakt van het MBI. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds relevant zijn voor Zuyderland Medisch Centrum:

- MBI-Omzetplafond MSZ 2019 - TB/REG-19645-01
- MBI-Omzetplafond MSZ 2020 - TB/REG-20644-01
- MBI-Omzetplafond MSZ 2021 - TB/REG-21646-01
- MBI-omzetplafond geriatrische revalidatiezorg, eerstelijnsverblijf en geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen 2021 – TB/REG-20639-01
- MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg (TB/REG-21650-01)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 heeft Zuyderland nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2019 t/m 2021. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Zuyderland is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2021.

Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Aansprakelijkheden

Overeenkomstig de afgesloten kredietovereenkomsten met het bankenconsortium (ABN AMRO Bank N.V., BNG Bank N.V., ING Bank N.V. en Coöperatieve Rabobank U.A.) en met de Europese Investeringsbank treedt Stichting Zuyderland Medisch Centrum op als kredietnemer en kan indien opportuun worden aangesproken om alle verplichtingen van de andere kredietnemer Zuyderland Zorgcentra BV aan de banken na te komen, als ware het verplichtingen van de entiteit zelf.

Zuyderland Medisch Centrum is aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken entiteiten.

Waarborgfonds voor de Zorgsector

Stichting Zuyderland Medisch Centrum is toegelaten tot het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het WfZ onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan WfZ (indien het WfZ zou worden aangesproken op zijn garantieverplichtingen), een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2020 € 1,5mln. Daarnaast is aan het Waarborgfonds een met de banken gedeelde hypotheekstelling verstrekt voor een bedrag van €900mln conform hypotheekinschrijving.

Overzicht zekerheden

Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft diversen langlopende leningen op basis van een hypotheek, waarvan enkele met een waarborgovereenkomst van het WfZ. Voor de langlopende leningen en hierop rustende zekerheden wordt verwezen naar 1.7 Overzicht langlopende schulden.

Daarnaast zijn alle roerende zaken, vorderingen, verzekeringen, bankrekeningen, intellectuele eigendomsrechten en domeinnamen en aandelen van Stichting Zuyderland Medisch Centrum en de overige schuldenaren verpand aan de banken, zoals vastgelegd in de kredietovereenkomsten. Tevens

Stichting Zuyderland Medisch Centrum

is hierin vastgelegd dat intra-groep schulden en vorderingen zijn achtergesteld op de schulden bij het consortium.

Diverse medische – en automatiseringsapparaten zijn geleased. De leasemaatschappijen hebben hierop een pandrecht gevestigd.

Meerjarige financiële verplichtingen

Specificatie meerjarige financiële verplichtingen naar looptijd:

Looptijd	€
Binnen 1 jaar	45.599.795
Tussen 1 en 5 jaar	93.143.546
Meer dan 5 jaar	40.953.596
Totaal	179.696.937

Toelichting	€
Onderhoud en service	153.676.489
Lease	971.593
Huur	25.048.855
Totaal	179.696.937

Bankgaranties

Door de Stichting Zuyderland Medisch Centrum zijn voor onderstaande huurcontracten door de genoemde kredietverstrekkers bankgaranties afgegeven:

Kredietverstrekker	Begunstigde	Huurovereenkomst	Maximum bedrag €
ABN AMRO Bank	ING Real Estate Investment Management B.V.	Appartementencomplex Greenpark en Springfield; Smithlaan 1 t/m 49 en nr. 53 t/m 89 te Sittard-Geleen	111.720
ABN AMRO Bank	Vixia B.V.	Millenerweg 8 te Sittard-Geleen	15.650
Rabobank	Bouwontwikkeling Zuid B.V.	Prins Hendriklaan 376 te Brunssum	150.000
			277.370

Financiële instrumenten

Voor een toelichting op de financiële instrumenten wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

1.6 Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa

1.6.1 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 €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	446.419.605	119.584.695	251.776.544	6.947.657	824.728.501
- cumulatieve afschrijvingen	170.928.199	65.339.380	159.845.628	0	396.113.207
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>275.491.406</u>	<u>54.245.315</u>	<u>91.930.916</u>	<u>6.947.657</u>	<u>428.615.294</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	8.640.981	2.064.675	28.649.389	13.538.133	52.893.178
- afschrijvingen	18.656.347	6.142.902	26.802.980	0	51.602.229
- terugname geheel afgeschreven activa					
.aanschafwaarde	8.642.965	2.319	14.398.574	0	23.043.858
.cumulatieve afschrijvingen	8.642.965	2.319	14.398.574	0	23.043.858
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	0	217.457	0	7.090.284	7.307.741
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	217.457	0	7.090.284	7.307.741
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-10.015.366</u>	<u>-4.295.684</u>	<u>1.846.409</u>	<u>6.447.849</u>	<u>-6.016.792</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	446.417.621	121.429.594	266.027.359	13.395.506	847.270.080
- cumulatieve afschrijvingen	180.941.581	71.479.963	172.250.034	0	424.671.578
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>265.476.040</u>	<u>49.949.631</u>	<u>93.777.325</u>	<u>13.395.506</u>	<u>422.598.502</u>
Afschrijvingspercentage	0-10%	5 / 10/ div. %	5/ 10 / 20%	0,0%	

De desinvesteringen onder materiële vaste activa in uitvoering betreft ingebruikname van vaste activa in uitvoering, verantwoord onder de investeringsposten materiële vaste activa.

1.6.2 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen €	Vorderingen op groepsmaat- schappijen €	Bankgaranties emissie- en leningskosten €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2021	12.947.191	1.110.703	340.796	14.398.690
Resultaat deelnemingen	1.329.729	0	0	1.329.729
AF: Ontvangen dividend	245.000	0	0	245.000
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	127.370	127.370
AF: Aflossing leningen	0	60.879	0	60.879
AF: afschrijvingen	0	0	68.950	68.950
AF: Voorziening verlieslatende deelnemingen	77.003	0	0	77.003
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>13.954.917</u>	<u>1.049.824</u>	<u>399.216</u>	<u>15.403.957</u>

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leningen O/G

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossingen in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€	jaar		%	€	€	€	€	€	jaar		€	
ING (33.3%) / RABO (33.3%) / BNG (33.3%) - Lening A	24-nov-11	45.000.000	14	Hypotheicair	1,75% + 3mnds Euribor	12.500.000	0	2.500.000	10.000.000	0	4	lineair	2.500.000	Zie toelichting aangegeven met *
BNG - Lening B1	1-aug-13	20.000.000	30	Hypotheicair	4,055%	15.333.333	0	666.666	14.666.667	11.333.333	22	lineair	666.667	WfZ-borging, zie ook *
BNG - Lening B2	3-feb-14	15.000.000	30	Hypotheicair	4,160%	12.000.000	0	500.000	11.500.000	9.000.000	23	lineair	500.000	WfZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C1	1-feb-13	6.000.000	20	Hypotheicair	3,810%	3.900.000	0	300.000	3.600.000	2.100.000	12	lineair	300.000	WfZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C2	3-feb-14	8.000.000	20	Hypotheicair	3,915%	5.600.000	0	400.000	5.200.000	3.200.000	13	lineair	400.000	WfZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C3	2-nov-15	10.000.000	20	Hypotheicair	1,540%	7.500.000	0	500.000	7.000.000	4.500.000	14	lineair	500.000	WfZ-borging, zie ook *
BNG - Lening C4	1-mrt-16	6.000.000	20	Hypotheicair	1,125%	4.800.000	0	300.000	4.500.000	3.000.000	15	lineair	300.000	WfZ-borging, zie ook *
Europese Investeringsbank	23-nov-21	30.000.000	19	Hypotheicair	0,9100%	0	30.000.000	0	30.000.000	28.000.000	19	fixe	0	Zie toelichting aangegeven met ****
ING (33.3%) / RABO (33.3%) / BNG (33.3%) - Lening D	2-apr-13	45.000.000	23	Hypotheicair	1,75% + 3mnds Euribor	33.750.000	0	2.250.000	31.500.000	20.250.000	14	lineair	2.250.000	Zie toelichting aangegeven met *
ING (37.5%) / RABO (37.5%) / BNG (25%) - Lening E	2-apr-13	20.000.000	12	Hypotheicair	1,75% + 3mnds Euribor	10.000.000	0	2.000.000	8.000.000	0	4	lineair	2.000.000	Zie toelichting aangegeven met *
ABN AMRO - Lening I Achtergesteld	1-okt-08	58.000.000	13	Hypotheicair	0,00%	58.000.000	-58.000.000	0	0	0	0	conversie	0	Conversie van Lening I Achtergesteld naar Hoofdtranche
ABN AMRO - Lening I Hoofdtranche	1-okt-08	88.250.000	30	Hypotheicair	6,3815%	58.317.000	58.000.000	7.200.000	109.117.000	76.275.000	17	variabel	7.200.000	Zie toelichting aangegeven met * en **
ABN AMRO - Lening I Egalisatietranche	1-okt-08	28.550.000	20	Hypotheicair	6,3815%	13.283.000	0	0	13.283.000	10.125.000	8	variabel	0	Zie toelichting aangegeven met * en **
ABN AMRO - Lening J	1-okt-08	14.250.000	20	Hypotheicair	6,420%	8.250.000	0	1.000.000	7.250.000	2.250.000	8	lineair	1.000.000	Zie toelichting aangegeven met *
ING (33.3%) / RABO (33.3%) / BNG (33.3%) - Lening M	2-jan-15	45.000.000	8	Hypotheicair	1,75% + 3mnds Euribor	16.875.000	0	7.500.000	9.375.000	0	2	lineair	7.500.000	Zie toelichting aangegeven met *
ABN AMRO - Lening N	2-jan-15	39.750.000	11	Hypotheicair	1,75% + 3mnds Euribor	23.842.000	0	4.500.000	19.342.000	0	5	lineair	4.500.000	Zie toelichting aangegeven met *
ING/RABO/BNG Consortium - Lening O	15-nov-19	54.900.000	2	Overbrugging	0,000%	14.200.000	15.000.000	29.200.000	0	0	0	0	0	Vervroegd afgelost 21-12-21
Nederlandse Waterschaps Bank	2-mei-03	12.252.000	18	Hypotheicair	0,000%	680.668	0	680.668	0	0	0	0	0	WfZ-borging, gecureerd door hypotheek
Nederlandse Waterschaps Bank	20-dec-04	4.290.000	29	Hypotheicair	0,310%	1.918.000	0	148.250	1.769.750	1.028.500	12	lineair	148.250	WfZ-borging, gecureerd door hypotheek
BNG	1-sep-07	5.524.053	15	Hypotheicair	4,423%	552.409	0	368.272	184.137	0	1	lineair	184.137	WfZ-borging, gecureerd door hypotheek
Provincie Limburg	23-dec-11	5.000.000	11	Achtergesteld	7,500%	5.000.000	0	5.000.000	0	0	0	0	0	Vervroegd afgelost 30-6-21
Gemeente Heerlen	1-feb-12	2.682.000	11	Achtergesteld	7,500%	2.682.000	0	2.682.000	0	0	0	0	0	Overheidsgarantie Gemeente Heerlen
Gemeente Brunssum	16-mrt-12	885.000	11	Achtergesteld	0,000%	885.000	0	885.000	0	0	0	0	0	Vervroegd afgelost 30-6-21
Totaal						309.868.410	45.000.000	68.580.856	286.287.554	171.061.833			29.949.054	

Toelichting:

- * Deze leningen zijn opgenomen in de gewijzigde kredietovereenkomsten van het bankenconsortium met als effectieve datum 23-11-2021, gecureerd door een hypotheek, diverse verpandingen (zie toelichting onderdeel 13) en een overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ-activa.
- ** De ABN AMRO Lening I Achtergestelde tranche is op 31-12-2021 conform afspraak met het bankenconsortium (wijzigingsdatum kredietovereenkomst 15-11-2019) geconverteerd naar de Hoofdtranche. Tot deze datum was de Achtergestelde tranche achtergesteld op de overige door het bankenconsortium verstrekte leningen.
- *** In juli 2021 is een tweede lening van het overbruggingskrediet 2019-2021 (gewijzigde kredietovereenkomst dd. 15-11-2019) ad € 15mln getrokken. Medio december zijn alle overbruggingsleningen ad € 29,2mln conform kredietovereenkomst afgelost.
- **** Op 23-11-2021 is een kredietarrangement met de Europese Investeringsbank afgesloten voor € 100mln. In december 2021 heeft de eerste trekking van €30mln plaatsgevonden.

Stichting Zuyderland Medisch Centrum

Financial lease

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossingen in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd eind 2021	Aflossings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€	jaar		%	€	€	€	€	€	jaar		€	
Amstel Lease	17-jan-08	12.552.720	13	Financial Lease	4,1550%	217.274	0	217.274	0	0	0	Annuitair	0	Energie Centrale
Medi Lease (via DLL)	6-apr-10	22.566	5	Financial Lease	12,394%	884	0	884	0	0	0	Annuitair	0	Medische Apparatuur
CHG Meridian	1-jan-18	2.304.000	7	Financial Lease	4,370%	1.829.390	0	408.713	1.420.677	0	4	Annuitair	426.955	Medische Apparatuur
De Lage Landen - Beagleboxx	1-jul-18	386.770	4	Financial Lease	3,560%	124.852	0	82.493	42.359	0	1	Annuitair	42.359	iPads
BNP Paribas - Beagleboxx	1-jan-20	630.732	4	Financial Lease	2,180%	477.295	0	155.646	321.649	0	2	Annuitair	159.073	iPads
BNP Paribas - Philips	1-dec-20	325.490	10	Financial Lease	2,477%	323.092	0	29.163	293.929	139.965	8	Annuitair	29.381	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Siemens	14-jul-20	607.420	10	Financial Lease	2,454%	0	607.420	40.571	566.849	276.441	9	Annuitair	55.269	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Siemens	9-nov-20	606.990	10	Financial Lease	2,387%	0	606.990	49.813	557.177	265.444	9	Annuitair	55.598	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Siemens	9-nov-20	441.045	10	Financial Lease	2,387%	0	441.045	26.245	414.800	204.083	9	Annuitair	40.158	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Bbraun	19-mrt-21	662.701	10	Financial Lease	2,276%	0	662.701	48.239	614.462	296.118	9	Annuitair	60.807	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Philips	5-jan-21	650.146	10	Financial Lease	2,324%	0	650.146	24.183	625.963	316.761	9	Annuitair	59.003	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Zimmer Biomet	31-mrt-21	653.400	5	Financial Lease	2,352%	0	653.400	93.188	560.212	0	4	Annuitair	126.831	Medische Apparatuur
BNP Paribas - Canon Medical Systems Europe	28-sep-21	647.788	10	Financial Lease	2,2071%	0	647.788	19.371	628.417	320.103	9	Annuitair	58.974	Medische Apparatuur
Totaal						2.972.787	4.269.490	1.195.763	6.046.494	1.818.935			1.114.908	
Totaal Langlopende Schulden						312.841.197	49.269.490	69.776.639	292.334.048	172.880.768	0		31.063.962	

Toelichting:

De financial lease is onder te verdelen in de lease van medische apparatuur respectievelijk ICT-apparatuur. In 2021 zijn enkele nieuwe financial leasecontracten afgesloten bij BNP Paribas. Het betreft medische apparatuur.

De lease van de energiecentrale bij ABN AMRO Lease is op 17-01-2021 beëindigd. Het gebouw en de installaties zijn door Zuyderland overgenomen.

1.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	29.614	180.334
Opbrengsten Wmo	1.001.093	1.070.156
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	622.413.465	604.384.034
Opbrengsten Jeugdwet	3.701.976	4.238.102
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten CBT Heerlen	0	269.175
Overige zorgprestaties	30.568.781	25.592.055
Totaal	<u>657.714.929</u>	<u>635.733.856</u>

Toelichting:

De opbrengsten betreffen met name opbrengsten op basis van DBC's én de opbrengst uit hoofde van de Regeling medisch specialistische zorg 2021 (MSZ 2021). De stijging van de opbrengsten wordt met name veroorzaakt door indexering van de met zorgverzekeraars overeengekomen tarieven. De negatieve volume effecten als gevolg van Covid, zijn zowel in 2020 als in 2021 grotendeels gecompenseerd door het effect van de continuïteitsbijdrage (CB regeling) resp. de regeling MSZ 2021.

Overige zorgprestaties betreft met name 1e lijns diagnostiek en doorbelasting van zorgprestaties naar andere zorginstellingen waaronder de Nederlandse Obesitas klinieken. Verder is de omzet geriatrische revalidatiezorg in deze rubriek opgenomen. Deze opbrengsten stijgen in 2021 omdat de invloed van Covid-19 op deze omzet in 2021 minder groot is dan in 2020.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	8.543.403	11.859.211
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	22.792.753	22.833.963
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	136.240	87.924
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	6.819.403	6.655.477
Totaal Subsidies	<u>38.291.799</u>	<u>41.436.575</u>

Toelichting:

De post Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS bestaat deels uit reguliere subsidies waaronder stagefonds, praktijkleren en BMVO. Tevens betreft dit in 2021 een ontvangen subsidie voor de opschaling van IC bedden. Daarnaast betreft dit de subsidie voor de uitgekeerde zorgbonus. De subsidie voor de zorgbonus in 2021 is aanzienlijk lager dan in 2020 (€6,4mln lager).

De beschikbaarheidsbijdragen betreft de ontvangen beschikbaarheidsbijdrage voor Artsen in Opleidingen (AIO's) en subsidies vanuit het Fonds Ziekenhuis Opleidingen (FZO) voor Zuyderland Medisch Centrum en Zuyderland GGZ.

De post Overige subsidies betreft met name subsidie kwaliteitsimpuls, subsidies voor opleidingen en loonkostensubsidies.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	885.739	687.346
Overige opbrengsten	22.494.228	23.709.518
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>23.379.967</u>	<u>24.396.864</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten bestaan uit doorbelaste materiële en personele kosten aan derden, waaronder verhuur van het vastgoed van de zorgboulevard aan BV Exploitatie Zorgboulevard, doorbelasting van personeel aan maatschappen en uitleen van personeel aan andere zorginstellingen. De overige dienstverlening muteert doordat de restaurants voor een langere periode geëxploiteerd kon worden. De overige opbrengsten nemen af vanwege onder andere een lagere doorbelasting van personeel aan andere zorginstellingen.

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	264.394.202	257.403.496
Sociale lasten	43.217.779	45.850.980
Pensioenpremie	23.757.543	21.523.069
Andere personeelskosten	12.522.758	13.295.048
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.924.680	1.048.045
Binnen Zuyderlandconcern verrekenende personeelskosten	-3.619.795	-3.531.031
Subtotaal	<u>343.197.167</u>	<u>335.589.607</u>
Personeel niet in loondienst	15.505.729	11.638.767
Totaal personeelskosten	<u>358.702.896</u>	<u>347.228.374</u>

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

Algemene en administratieve functies	770	747
Hotelfuncties	486	465
Patiëntgebonden functies	3.562	3.554
Terrein- en gebouwgebonden functies	57	55

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden

	<u>4.875</u>	<u>4.821</u>
--	--------------	--------------

Toelichting:

Bij lonen en salarissen zijn de bruto kosten aangegeven. De aan derden doorberekende kosten zijn opgenomen bij de bedrijfsopbrengsten (overige dienstverlening). De personele bezetting betreft alle werknemers inclusief oproepkrachten, doch exclusief stagiaires, BVP-leerlingen, specialisten in vrij beroep, consultants, alpha-hulpen, overig ingehuurd personeel, vrijwilligers en intern doorberekende personeelsleden. Alle FTE's zijn in Nederland werkzaam.

De lonen en salarissen stijgen in 2021 door de cao stijging per 1 januari 2021 van ongeveer 3% en daarnaast een éénmalige uitkering van €250,- per fte vanuit de cao 2019-2021. Hiertegenover staat een lagere zorgbonus in 2021 ten opzichte van 2020. Tegenover deze kosten voor zorgbonus staan ook subsidie opbrengsten. Tenslotte stijgen de kosten in 2021 als gevolg van meer inzet van fte's. In 2020 was reeds een hogere inzet in het primaire zorgproces zichtbaar als gevolg van de toegenomen zorgbehoefte door Covid-19, deze inzet is in 2021 nog licht gestegen. De groei in 2021 is deels ook het gevolg van verdere professionalisering van de organisatie o.a. op het gebied van ICT en data ontwikkeling.

De sociale lasten zijn gedaald als gevolg van de tijdelijke verlaging van de WW-premies vanaf medio 2021. De pensioenkosten zijn gestegen als gevolg van een structurele stijging van het pensioenpremie %.

De andere personeelskosten bestaan, naast reguliere kosten zoals opleidingen en reiskosten vergoedingen, voor een groot deel uit kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen als gevolg van Covid (o.a. mondkapjes, maskers, beschermende kleding).

De kosten die gemaakt zijn vanwege dotatie en vrijval van voorzieningen zijn apart verantwoord en worden met name veroorzaakt door een toename in de voorziening van PLB uren en de voorziening voor langdurig zieken.

Toelichting (vervolg):

De binnen Zuyderland concern verrekenende personeelskosten hebben betrekking op de in rekening gebrachte kosten van de ondersteunende en faciliterende organisatieonderdelen van Stichting Zuyderland Medisch Centrum aan de andere organisatieonderdelen van het Zuyderland concern.

De kosten personeel niet in loondienst zijn gestegen als gevolg van meer inhuur van personeel op een aantal kritische functies in het primaire zorgproces door het niet kunnen invullen van vacatures, alsmede de acute behoefte aan direct inzetbare medewerkers in het kader van Covid-19. Daarnaast heeft er in 2021 meer externe inzet plaatsgevonden bij ICT ten behoeve van het inhuren van specifieke kennis.

17. Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	51.602.229	51.182.301
- financiële vaste activa	68.950	68.950
Totaal afschrijvingen	<u>51.671.179</u>	<u>51.251.251</u>
Binnen Zuyderlandconcern verrekenende afschrijvingskosten	-585.325	-585.325
Intern doorberekende immateriële vaste activa	10.605	10.605
Intern doorberekende materiële vaste activa	259.094	259.094
Totaal afschrijvingen	<u>51.355.553</u>	<u>50.935.625</u>

Toelichting:

De afschrijvingen in 2021 bij Medisch Centrum zijn gestegen als gevolg van investeringen.

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	89.117.350	86.887.555
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	<u>89.117.350</u>	<u>86.887.555</u>

Toelichting:

Als gevolg van de invoering van de integrale tarieven zijn de honoraria van de vrijgevestigde medisch specialisten vanaf 1 januari 2015 onderdeel van de ziekenhuisomzet.

Het ziekenhuis heeft met het Medisch Specialistisch Bedrijf (MSB) afspraken gemaakt over de verdeling van de ziekenhuisomzet tussen Ziekenhuis en MSB. Het deel van de ziekenhuisomzet dat bestemd is ter dekking van de honoraria voor vrijgevestigd specialisten is verantwoord als honorariumkosten.

De stijging van de honorariumkosten in 2021 wordt met name veroorzaakt door indexering. De honorariumkosten stijgen mee met de mutatie van de ziekenhuisomzet.

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	16.541.179	17.104.299
Algemene kosten	33.703.366	40.709.298
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	125.199.720	118.664.599
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	8.507.729	8.787.645
- Energie gas	1.370.599	1.293.043
- Energie stroom	3.494.554	3.750.220
- Energie transport en overig	<u>2.212.975</u>	<u>1.988.322</u>
Subtotaal	<u>15.585.857</u>	<u>15.819.230</u>
Huur en leasing	5.357.784	5.526.201
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.403.424	152.721
Overige lasten	0	814
Binnen Zuyderlandconcern verrekende bedrijfskosten	-2.791.434	-2.735.709
Totaal bedrijfskosten	<u><u>194.999.896</u></u>	<u><u>195.241.453</u></u>

Toelichting:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten: Deze kosten zijn licht gedaald in 2021 als gevolg van minder Covid gerelateerde schoonmaakwerkzaamheden ten opzichte van 2020.

Algemene kosten: De daling van deze kosten in 2021 bestaat grotendeels uit een gedeeltelijke vrijval van een in 2020 opgenomen verplichting voor licenties met betrekking tot voorgaande jaren, een afrekening inzake MSB met betrekking tot voorgaande jaren en BTW teruggaaf met betrekking tot voorgaande jaren. Daarnaast waren de kosten in 2020 incidenteel hoger door een opgenomen verplichting voor nog af te dragen BTW met betrekking tot voorgaande jaren.

Patiënt en bewoners gerelateerde kosten: Deze kosten stijgen in 2021 door een hoger activiteiten niveau op de OK doordat er minder zorg is afgeschaald als gevolg van Covid. Daarnaast is er een toename in het gebruik van dure geneesmiddelen.

Dotaties en vrijval voorzieningen: De dotatie voorziening in 2021 betreft met name een opgenomen voorziening voor asbestsaneringskosten voor locatie Heerlen. Daarnaast is in 2021 een voorziening opgenomen voor incurante voorraad Covid testen welke niet meer bruikbaar zijn.

Binnen Zuyderland concern doorberekende bedrijfskosten: deze hebben betrekking op de doorbelaste kosten van de ondersteunende en faciliterende organisatieonderdelen aan de overige organisatie onderdelen binnen het Zuyderland concern.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Financiële baten		
Rentebaten	28.670	20.270
Resultaat deelnemingen	1.329.729	1.042.291
Subtotaal financiële baten	1.358.399	1.062.561
Financiële lasten		
Rentelasten	15.239.147	16.134.291
Subtotaal financiële lasten	15.239.147	16.134.291
Totaal financiële baten en lasten	13.880.748	15.071.730

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen in 2021 betreft met name het positieve resultaat uit de deelnemingen in Holding ZMS BV (€ 692k), Mitralis Diagnostisch Centrum BV (€ 159k) en Nederlandse Obesitas Kliniek (€ 269k).

De daling van de rentelasten in 2021 is het gevolg van een lagere schuldpositie door reguliere aflossingen op de bancaire leningen en door aflossing van de achtergestelde leningen van Provincie Limburg, Gemeente Heerlen en Gemeente Brunssum welke medio 2021 volledig zijn afgelost.

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Voor een overzicht van uit collectieve middelen gefinancierde topinkomens wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Zuyderland Medisch Centrum en de Stichting Zuyderland Zorg paragraaf 1.9 onderdeel 25.

22. Honoraria onafhankelijke accountant

Voor een overzicht van de accountantskosten wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Zuyderland Medisch Centrum en de Stichting Zuyderland Zorg paragraaf 1.9 onderdeel 26.

23. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet zakelijke grondslag.

24. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld op 23 mei 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd op 23 mei 2022.

25. Resultaatbestemming

Het resultaat is geheel toegevoegd aan het eigen vermogen.

26. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

27. Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Raad van Bestuur

Origineel is ondertekend door de voltallige Raad van Bestuur op 23 mei 2022.

Drs. D.M.F. Jongen, voorzitter

Drs. R.E.A. Goffin, CFO

Dr. W.M. Nijdam, lid

Raad van Toezicht

Origineel is ondertekend door de voltallige Raad van Toezicht op 23 mei 2022.

Drs. J.H.P.M. van Lange, voorzitter

L.J.P.M. Frissen, lid

Drs. W.M. Schouten MBA, lid

Prof. Dr. G.M.H. Mertens, lid

Dr. F.F. Willems, lid

Mr. R.H.M. Jansen MPA, lid

Prof. Dr. J.M.M. Bloemer, lid

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Niet van toepassing.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Zuyderland Medisch Centrum heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controle verklaring van de onafhankelijke accountant

3 BIJLAGEN BIJ HET JAARVERSLAG

3.1 Verantwoording besteding Subsidieregeling Zorgbonus 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)							
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	5828	€ 10.490.400,00	97	€ 169.750,00	5925	€ 10.660.150,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	5927	€ 5.927.000,00			5927	€ 5.927.000,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			144	€ 144.000,00	144	€ 144.000,00	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 4.672.354,00				€ 4.672.354,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 108.000,00		€ 108.000,00	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 4.672.354,00		€ 108.000,00		€ 4.780.354,00	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 108.954,00					
Verklaringen:							
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja					
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja			

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	6232	€ 4.315.535,36	178	€ 119.836,72	6410	€ 4.435.372,08
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	5985	€ 2.302.489,35			5985	€ 2.302.489,35
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			177	€ 68.093,67	177	€ 68.093,67
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.841.991,48				€ 1.841.991,48
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 51.070,25		€ 51.070,25
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.841.991,48		€ 51.070,25		€ 1.893.061,73
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 171.054,53				
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		