

# **Jaarverslaggeving 2021**

## **Stichting Dijklander Ziekenhuis**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1. Jaarrekening 2021**

1.1	Balans per 31 december 2021	1
1.2	Resultatenrekening over 2021	2
1.3	Kasstroomoverzicht 2021	3
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	4
1.5	Toelichting op de balans	15
1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
1.8	Toelichting op de resultatenrekening	29
1.9	Vaststelling en goedkeuring	36

**2. Overige gegevens**

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
2.2	Nevenvestigingen	38
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

**3. Bijlagen**

3.1	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)	40
3.2	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)	40

# 1. JAARREKENING 2021

## JAARREKENING

### 1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 x € 1.000	31-dec-20 x € 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	650	975
Materiële vaste activa	2	212.086	215.269
Financiële vaste activa	3	5.561	4.414
Totaal vaste activa		218.297	220.658
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	5.034	5.363
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	21.169	6.901
Debiteuren en overige vorderingen	6	71.211	67.685
Liquide middelen	7	11.881	41.583
Totaal vlottende activa		109.294	121.532
<b>Totaal activa</b>		<b>327.592</b>	<b>342.191</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	1.803	1.822
Bestemmingsreserves		369	319
Algemene en overige reserves		99.273	93.126
Totaal eigen vermogen		101.445	95.268
<b>Vorzieningen</b>	9	7.711	7.469
<b>Langlopende schulden</b>	10	125.830	128.198
<b>Kortlopende schulden</b>			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11	92.605	111.256
Totaal kortlopende schulden		92.605	111.256
<b>Totaal Passiva</b>		<b>327.592</b>	<b>342.191</b>

## 1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	14	338.598	327.170
Subsidies	15	17.124	15.153
Overige bedrijfsopbrengsten	16	11.983	12.518
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>367.705</b>	<b>354.840</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	209.836	203.163
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	22.668	22.693
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	5.893	5.302
Overige bedrijfskosten	20	119.798	112.404
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>358.195</b>	<b>343.561</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>9.510</b>	<b>11.279</b>
Financiële baten en lasten	21	-3.256	-3.874
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<b>6.254</b>	<b>7.405</b>
Belastingen	22	33	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>6.221</b>	<b>7.404</b>
<b>RESULTAATSBESTEMMING</b>			
<i>Bestemming van het resultaat:</i>		<b>2021</b>	<b>2020</b>
		<b>x € 1.000</b>	<b>x € 1.000</b>
Toevoeging / Onttrekking:			
Bestemmingsreserve		50	0
Reserve aanvaardbare kosten		6.171	7.404
<b>Resultaat boekjaar</b>		<b>6.221</b>	<b>7.404</b>

### 1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			9.510		11.279
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen	18	22.668		22.715	
- resultaat deelnemingen	21	1.197		0	
- overige baten en lasten	21	126		0	
- belastingen	22	-33		0	
- boekwinst/verlies	18	-134		0	
- overige mutaties eigen vermogen	8	-42		-18	
- mutaties voorzieningen	9	243		466	
			24.024		23.162
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	329		-1.513	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	-14.268		19.807	
- vorderingen	6	-3.525		-13.633	
- kortlopende schulden	11	-9.852		9.790	
			-27.316		14.451
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			6.217		48.892
Ontvangen interest	21	0		0	
Betaalde interest	21	-4.578		-5.114	
			-4.578		-5.114
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			1.639		43.779
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
(Des)investeringsen immateriële vaste activa	1	0		0	
(Des)investeringsen materiële vaste activa	2	-19.026		-22.236	
(Des)investeringsen financiële vaste activa	3	-1.147		0	
Mutatie leningen u/g		0		-100	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-20.173		-22.336
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Storting kapitaal	8	0		18	
Nieuw opgenomen leningen	10	9.000		10.000	
Aflossing langlopende schulden	10	-11.168		-10.820	
Aflossing kredietfaciliteit	11	-9.000		0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-11.168		-802
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			-29.702		20.641
Stand geldmiddelen per 1 januari					
(incl.kortlopende schulden aan kredietinstellingen)			41.583		20.942
Stand geldmiddelen per 31 december					
(incl.kortlopende schulden aan kredietinstellingen)			11.881		41.583
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			-29.702		20.641

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting Dijklander Ziekenhuis is statutair gevestigd te (1624 NP) Hoorn, op het adres Maelsonstraat 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41235021. De belangrijkste activiteiten zijn het exploiteren van een ziekenhuisvoorziening in de regio's West-Friesland en Waterland.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Alsmede Richtlijn 655 Zorginstellingen.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Als de financiële positie en vooruitzichten van Stichting Dijklander Ziekenhuis in ogenschouw worden genomen en daarbij rekening wordt gehouden met gemaakte afspraken en toezeggingen, dan is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of het Dijklander ziekenhuis haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Voor het boekjaar 2021 is voldaan aan de financiële convenanten uit de kredietovereenkomst.

#### **Covid**

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en Dijklander Ziekenhuis. 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.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

In 2020 was er sprake van een geconsolideerde jaarrekening door de fusies in 2021 is hiervan geen sprake meer voor de jaarrekening 2021. Het vergelijkend cijfer voor de enkelvoudige jaarrekening zijn de geconsolideerde cijfers 2020. Dit omdat de deelnemingen in de geconsolideerde cijfers 2020 zijn gefuseerd met Stichting Dijklander Ziekenhuis in 2021.

#### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de Raad van Bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Gebruik van schattingen, vervolg***

De omzetverantwoording en de opgenomen voorzieningen zijn naar de mening van de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen. Voor een nadere toelichting met betrekking tot de omzetverantwoording wordt verwezen naar de grondslagen onder 1.4.3 en de toelichting op de resultatenrekening onder 1.8. Voor een nadere toelichting per voorziening wordt verwezen naar de grondslagen onder 1.4.2 en de toelichting op de balans onder 1.5.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals 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 verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. 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.

Ziekenhuizen en UMC's 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 in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

### ***Verbonden rechtspersonen***

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen, worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Dijklander Ziekenhuis en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Voor een overzicht van de verbonden partijen wordt verwezen naar 1.5 Toelichting balans onderdeel 3. Financiële vaste activa.

Stichting Dijklander Ziekenhuis is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

## 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

### ***Activa en passiva***

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

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

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

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



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Activa en passiva, vervolg**

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Dijklander Ziekenhuis.

### **Immateriële en materiële vaste activa**

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van deze beperkte gebruiksduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingstermijnen van (im)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 bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5 - 10,0%;
- Machines en installaties : 5,0% - 10,0%;
- ICT en software : 20,0%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 12,5% - 20,0%;
- Bijdrage overgang loondienst : 20,0%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen. Kosten voor periodiek groot onderhoud gericht op het behoud van de functionaliteit van het gebouw of de installatie, worden geactiveerd onder de materiële vaste activa op het moment dat deze zich voordoen.

### **Operationele leasing**

Bij Stichting Dijklander Ziekenhuis kunnen er leasecontracten bestaan, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij het ziekenhuis ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

### **Leasing**

De beoordeling of een overeenkomst een lease bevat, vindt plaats op grond van de economische realiteit op het tijdstip van aangaan van het contract. Het contract wordt aangemerkt als een lease-overeenkomst als de nakoming van de overeenkomst afhankelijk is van het gebruik van een specifiek actief of de overeenkomst het recht van het gebruik van een specifiek actief omvat.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Dijklander Ziekenhuis in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Stichting Dijklander Ziekenhuis beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt, waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd van 5% (2020: 5%). De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

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 betreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde, die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen, vervolg**

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap 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 bepaalt Stichting Dijklander Ziekenhuis de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen en verwerkt dit direct 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 waardeverminderingsverlies 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.

### **Vervreemding vaste activa**

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

### **Voorraden**

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs of lagere opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

### **Financiële instrumenten**

#### *Algemeen*

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

#### *Verstrekke leningen en overige vorderingen*

Verstrekke leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

#### *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. De standaard betaaltermijn is 30 dagen.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Financiële instrumenten, vervolg*

#### **Afgeleide financiële instrumenten**

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, 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 past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening. De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reële waardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reële waardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reële waardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

#### **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.

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Er wordt geen voorziening getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Stichting Dijklander Ziekenhuis waardeert een vordering direct af op het moment dat een vordering op een debiteur niet meer volwaardig is.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet ligt tussen de 0,88% en 1,25%, afhankelijk van de termijn van uitkering (2020 tussen 0,75% en 1,10%).

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

### **Voorzieningen (specifiek)**

De voorziening toekomstige personeelsuitkeringen dient ter dekking van toekomstige jubileumuitkeringen aan het personeel. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet ligt tussen de 0,88% en 1,25% afhankelijk van de termijn van uitkering.

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid dient ter dekking van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

De voorziening medische aansprakelijkheid wordt gevormd op basis van een risico-inschatting voor mogelijke claims waarvoor het ziekenhuis aansprakelijk is.

### **Schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

#### **Opbrengsten**

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### **Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2020 medisch specialistische zorg**

De aandachtspunten voor Stichting Dijklander Ziekenhuis met betrekking tot de opbrengsten uit Medisch Specialistische Zorg (MSZ) zijn:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontrole van de declaraties aan de zorgverzekeraars over 2021;
2. De toerekening van de contractafspraken op basis van de schadelast voor zorgverzekeraars van 2021 en de afwikkeling van de afspraken van voor 2021.

#### **1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2021**

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2021 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd. Over 2019 en 2020 is overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. Er zijn slechts minimale financiële consequenties verbonden aan de uitkomsten van de rechtmatigheidsonderzoeken. Voor het grootste deel van de omzet MSZ (circa 99%) geldt dat er sprake is van afspraken op basis van aanneemsommen. De aanneemsommen hoeven, op basis van deze afspraken, niet te worden gecorrigeerd.

2. De toerekening van de contractafspraken op basis van de schadelast voor zorgverzekeraars van 2021 en de afwikkeling van de afspraken van voor 2021.

De toerekening van de schadelast voor de zorgverzekeraars van 2021 heeft een relatie met de aanneemsommen die zijn afgesproken. De toerekening aan boekjaar 2021 heeft plaatsgevonden op basis van het historische percentage van 2019. Daarmee wordt de aanwijzing vanuit de NVZ gevolg vanuit het document "aanwijzing voor verwerking van de MSZ-regeling in de jaarrekening van 2021". Hiermee wordt voorkomen dat het grillige productieverloop door COVID-19 ongewenste omzetverschuivingen van schadelastjaar 2021 over de boekjaren 2021 en 2022 tot gevolg zou hebben. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

De afrekening van "oude schadelastjaren" kan nog financiële effecten tot gevolg hebben. Stichting Dijklander Ziekenhuis heeft de jaren 2017-2020 nog niet met alle zorgverzekeraars definitief afgerekend. Voor deze jaren is de best mogelijke inschatting gemaakt van de afrekening.



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Personele kosten**

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenen**

Stichting Dijklander Ziekenhuis 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 de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Dijklander Ziekenhuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. 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. In maart 2020 bedroeg de dekkingsgraad 83,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Dijklander Ziekenhuis 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. Stichting Dijklander Ziekenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### ***Honorarium vrijgevestigd medisch specialisten***

Het honorarium vrijgevestigd medisch specialisten betreft dat deel van de opbrengsten (op basis van integraal tarief) dat toekomt aan de vrijgevestigd medisch specialisten als vergoedig voor de door de medisch specialisten geleverde arbeid. Het honorarium wordt bepaald op basis van de financiële afspraken met de betreffende maatschap.

### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Financiële baten en lasten 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.

### ***Overheidssubsidies***

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

### **1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit 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 in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract 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.



## **1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

### **1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bijdrage overgang loondienst	650	975
Totaal immateriële vaste activa	650	975
Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	975	1.300
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	325	325
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>650</b>	<b>975</b>
Aanschafwaarde	1.625	1.625
Cumulatieve afschrijvingen	975	650

**Toelichting:**

In 2019 zijn twee vrijgevestigde maatschappen (grotendeels) in loondienst getreden van het Dijklander Ziekenhuis en hebben toen hun praktijkaandeel overgedragen. De door het ziekenhuis betaalde bijdrage om te komen tot de overgang naar loondienst is geactiveerd op de balans en wordt in vijf jaar afgeschreven.

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	x € 1.000	x € 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	128.030	120.504
Machines en installaties	42.630	44.764
ICT en software	12.616	16.769
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	14.184	12.375
Mat. vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op mat. vaste activa	14.626	20.857
Totaal materiële vaste activa	212.086	215.269
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	215.269	215.423
Bij: investeringen	19.826	22.237
Af: afschrijvingen	22.209	22.390
Af: desinvesteringen	800	1
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>212.086</b>	<b>215.269</b>
Aanschafwaarde	414.626	393.864
Cumulatieve afschrijvingen	202.540	178.595

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht langlopende leningen onder 1.7.

*Algemeen:* het Dijklander Ziekenhuis heeft in 2021 een bedrag van € 19,8 mln. geïnvesteerd in materiële vaste activa.

*Impairmenttoets:* het Dijklander Ziekenhuis heeft geen impairmenttoets uitgevoerd op haar totale vastgoed. Er is geen aanwijzingen dat (een gedeelte van) een vast actief aan bijzondere waardevermindering onderhevig is. De boekwaarde is dan ook niet neerwaarts aangepast c.q. er is geen afwaardering verwerkt ten laste van het resultaat.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21 x € 1.000	31-dec-20 x € 1.000
24-Uurs Apotheek Waterland	4	3
Deelneming MediRisk	292	385
Deelneming Symbiant B.V.	1.471	1.211
Deelneming Comicro B.V.	2.762	1.853
Deelneming Centramed	423	346
Diagnost-IQ B.V.	0	0
Vorderingen op deelnemingen:		
Lening MediRisk	45	45
Overige vorderingen:	565	571
Totaal financiële vaste activa	5.561	4.414

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	4.414	3.105
Bij: kapitaalstorting	0	0
Bij: resultaat deelnemingen	1.197	1.303
Bij: verstrekte lening	0	100
Bij: overige vorderingen	0	0
Af: ontvangen dividend / aflossing leningen	50	0
Af: waardeverminderingen	0	94
Boekwaarde per 31 december	5.561	4.414

**Toelichting:***Deelnemingen*

Vanaf boekjaar 2019 wordt de waarde van de deelneming in verbonden maatschappijen bepaald volgens de nettovermogenswaardemethode. Indien de jaarrekening van de verbonden maatschappijen nog niet beschikbaar is, wordt de waarde bepaald aan de hand van de prognosecijfers opgenomen in de tussentijdse rapportage.

*MediRisk*

MediRisk B.A. is een onderlinge waarborgmaatschappij van ziekenhuizen voor de verzekering van medische aansprakelijkheid, zonder winstoogmerk. Het Dijklander Ziekenhuis heeft ter verhoging van het waarborgvermogen van MediRisk een rentedragende waarborgsom van € 45.000 gestort. De lening is aangegaan voor een periode van vijftien jaar met stilzwijgende verlenging van telkens vijf jaar. Bij beëindiging van het lidmaatschap wordt de lening na afloop van het desbetreffende boekjaar opeisbaar.

Om te kunnen voldoen aan kapitaaleisen van Solvency I en II zijn de leden akkoord gegaan met kapitaalversterking door middel van uitgifte van aandelen en daarmee gepaard gaande stortingen. Aanvullend is gekozen voor extra agiostortingen op het kapitaal. De Nederlandse Bank is akkoord gegaan met het voorstel om een gedeelte van de kapitaalversterking via garantiestellingen in te vullen. Het Dijklander Ziekenhuis heeft een garantiestelling verstrekt van € 581.000.

Het kapitaal en de agio wordt bijgehouden op een aandeelhoudersrekening. Indien sprake is van een positief behaald resultaat, wordt over het nominaal aandelenkapitaal, vermeerderd met het agio jaarlijks een rentevergoeding aan deze rekening toegevoegd. Bij beëindiging van het lidmaatschap kan het door de leden gestorte aandelenkapitaal (nominaal en agio) -onder voorwaarden- terugvloeien naar de leden afhankelijk van de solvabiliteit en toestemming van De Nederlandse Bank.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

**Toelichting financiële vaste activa, vervolg:***Overige vorderingen*

## Centramed

Centramed is een onderlinge waarborgmaatschappij van ziekenhuizen voor de verzekering van medische aansprakelijkheid, zonder winstoogmerk. Het aansprakelijk vermogen van Centramed wordt gevormd door het eigen vermogen en achtergestelde ledenrekeningen. Het eigen vermogen bestaat o.a. uit aandelen en op aandelen gestort kapitaal, inclusief agio. Het Dijklander Ziekenhuis heeft een totaalbedrag inclusief agio gestort van € 197.000. Het saldo van de ledenrekening bedraagt ultimo 2021 € 226.000. Het Dijklander Ziekenhuis heeft een garantiestelling verstrekt van € 108.000.

Het Dijklander Ziekenhuis heeft haar aansprakelijkheidsverzekering ook in 2021 bij Centramed voortgezet.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal x € 1.000	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen 2021 x € 1.000	Resultaat 2021 x € 1.000
<b>Belangen samen met dochtermaatschappijen:</b>					
Symbiant B.V. te Alkmaar		6	33%	4.457	861
Klinische (en forensische) pathologie)					
Comicro B.V. te Zaandam		448	50%	5.524	3.035
(Medische) Microbiologie					
Diagnost-IQ B.V. te Hoorn		631	67%	-320	546
Klinische chemische laboratoria					
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &lt; 20%:</b>					
24-Uurs Apotheek Waterland te Purmerend		3	13%		
Exploiterend poliklinische apotheek binnen ziekenhuis					

**Toelichting:**

In bovenstaand overzicht wordt voor de volgende rechtspersonen het eigen vermogen en het resultaat volgens de prognose opgenomen in de vierde kwartaal rapportage 2021 vermeld: Stichting Diagnostisch Centrum West-Friesland, Symbiant B.V., Comicro B.V. en Diagnost-IQ B.V.

**4. Voorraden**

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21 x € 1.000	31-dec-20 x € 1.000
Apotheek	2.454	2.313
Centraal magazijn	2.062	2.463
Operatiekamers	492	557
Voorraad olie	26	29
Totaal voorraden	5.034	5.363

**Toelichting:**

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid getroffen.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's (passiva balans)

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21 x € 1.000	31-dec-20 x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	3.789	2.605
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	32.071	28.286
Onderhanden werk GGZ	0	1.672
Af: ontvangen voorschotten	-22.331	-66.987
Af: uitkomst omzetsbepaling	7.639	41.326
Totaal onderhanden werk	21.169	6.901

**Toelichting:**

De onderhanden werk positie voor het ziekenhuis- en het honorariumdeel van DBC-zorgproducten is gewaardeerd tegen de verkoopprijs als ware de producten per ultimo boekjaar gefactureerd (huidige opbrengstwaarde).

Dijklander Ziekenhuis voorziet vooralsnog geen aanleiding een voorziening te treffen uit hoofde van voorzienbare verliezen op onderhanden werk.

De ontvangen voorschotten van Zorgverzekeraars dienen ter financiering van het onderhanden werk. In de ontvangen voorschotten is ook opgenomen de door zorgverzekeraar Zilveren Kruis in vijftien gelijke termijnen uit te betalen aanneemsom verlaagd met de ingediende declaraties. Zorgverzekeraar Zilveren Kruis heeft bovenop deze betaling, ook een gedeelte van de facturiestroom betaald. Deze dubbele betaling is opgenomen onder de balanspost schulden aan zorgverzekeraars oude jaren. Het jaar 2020 is ten behoeve van vergelijkende cijfers aangepast.

## 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21 x € 1.000	31-dec-20 x € 1.000
Debiteuren:		
Vorderingen op debiteuren	24.410	24.011
Nog te factureren diensten	27.342	22.293
Vorderingen op zorgverzekeraars oude jaren	5.473	5.406
Vorderingen op verbonden maatschappijen	1.194	48
Overige vorderingen:		
Ziekengelden	0	39
Overig	23	386
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	6.301	7.280
Nog te ontvangen bedragen	6.397	8.222
Totaal vorderingen en overlopende activa	71.211	67.685

**Toelichting:**

Er is geen voorziening in aftrek gebracht op de vorderingen. Dijklander Ziekenhuis waardeert een vordering direct af op het moment dat een vordering op een debiteur niet meer volwaardig is.

Dijklander Ziekenhuis heeft alle huidige en toekomstige vorderingen verpand aan de ING Bank en Rabobank. Zie hiervoor de toelichting op het overzicht langlopende schulden opgenomen onder 1.7.

De ontvangen voorschotten van de zorgverzekeraars zijn opgenomen onder 5. onderhanden werk uit hoofde van DBC's.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 7. Liquide middelen

*De specificatie is als volgt :*

	<b>31-dec-21</b> x € 1.000	<b>31-dec-20</b> x € 1.000
Kredietinstellingen	11.869	41.555
Kasmiddelen	12	28
Totaal liquide middelen	<u>11.881</u>	<u>41.583</u>

#### **Toelichting:**

De tegoeden bij de kredietinstellingen zijn niet volledig ter vrije beschikking van het Dijklander Ziekenhuis. De verkoopopbrengst van het pand gelegen te Volendam ad. € 5,4 mln. is gestort op een geblokkeerde bankrekening. Op de bankrekening is een eerste recht van pand gevestigd ten behoeve van de banken, het Waarborgfonds voor de Zorgsector en de Staat der Nederlanden.

De kasmiddelen staan ter vrije beschikking van het Dijklander Ziekenhuis.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21 x € 1.000	31-dec-20 x € 1.000
Kapitaal	1.803	1.822
Bestemmingsreserves	369	319
Algemene en overige reserves	99.273	93.126
Totaal eigen vermogen	101.445	95.267

## Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-2021 x € 1.000
Kapitaal	1.822	0	-17	1.803
Totaal Kapitaal	1.822	0	-17	1.803

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-2021 x € 1.000
Giften en donaties	319	0	0	319
Dijklander onderzoekscentrum (DOC)	0	50	0	50
Totaal bestemmingsreserves	319	50	0	369

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-2021 x € 1.000
Reserve aanvaardbare kosten	93.126	6.171	-24	99.273
Overige reserve	0	0	0	0
Totaal algemene en overige reserves	93.126	6.171	-24	99.273

Het verloop van de reserve aanvaardbare kosten is als volgt:

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Stand per 1 januari	93.126	85.740
Mutaties:		
Resultaat	6.221	7.404
Dotatie bestemmingsreserves	-50	0
Onttrekking bestemmingsreserves	0	0
Dotatie reserve aanvaardbare kosten	-24	0
Onttrekking overige reserves	0	0
Mutatie	6.147	7.386
Stand per 31 december	99.273	93.126

## Toelichting:

*Bestemmingsreserve giften en donatie:* gedurende het boekjaar 2021 heeft het Dijklander Ziekenhuis geen giften en donaties ontvangen. De uitgaven over 2021 waren nihil.

*Dijklander onderzoekscentrum (DOC):* in 2021 is voor de gerealiseerde baten op lopende onderzoeksprojecten binnen het Dijklander onderzoekscentrum een bestemmingsreserve opgenomen.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloopoverzicht:</i>	Saldo per 1-jan-2021 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-2021 x € 1.000
Personeelsverplichtingen	3.342	277	286	269	3.064
Arbeidsongeschiktheidskosten	1.298	2030	1143		2.185
Medische aansprakelijkheid	2.829	469	835		2.463
Totaal voorzieningen	<u>7.469</u>	<u>2.776</u>	<u>2.264</u>	<u>269</u>	<u>7.711</u>

*Toelichting in welke mate de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:*

	31-dec-2021 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.853
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.980
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.012

## Toelichting per categorie voorziening:

*Voorziening toekomstige personeelsverplichtingen*

De voorziening toekomstige personeelsverplichtingen dient ter dekking van toekomstige jubileumuitkeringen en pensioenverplichtingen aan het huidige personeel. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt tussen de 0,88% en 1,25%, afhankelijk van de termijn van uitkering. De berekening is gebaseerd op de toezeggingen volgens de huidige CAO-Ziekenhuizen, blijfkans en leeftijd.

*Voorziening voor arbeidsongeschiktheidskosten*

De voorziening arbeidsongeschiktheidskosten wordt gevormd voor de op de balansdatum bestaande arbeidsongeschiktheidsgevallen, waarvan de bijbehorende kosten van bezoldiging direct ten laste van de rechtspersoon komen. De op balansdatum geschatte verplichting tot in de toekomst doorbetalen van bezoldiging van personeelsleden, die op balansdatum arbeidsongeschikt zijn, bedraagt € 2,2 mln. De voorziening heeft betrekking op de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid.

*Medische aansprakelijkheid*

De voorziening is gevormd uit hoofde van een risico-inschatting voor mogelijke claims waarvoor het ziekenhuis aansprakelijk is en de verwachte uitstroom van middelen om deze claims af te wikkelen.

## 10. Langlopende schulden

*De specificatie is als volgt :*

	31-dec-21 x € 1.000	31-dec-20 x € 1.000
Overige langlopende schulden	125.830	128.198
Totaal langlopende schulden	<u>125.830</u>	<u>128.198</u>

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

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Stand per 1 januari	139.019	139.839
Bij: nieuwe leningen	9.000	10.000
Af: aflossingen	11.168	10.820
Stand per 31 december	<u>136.851</u>	<u>139.019</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	11.021	10.821
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>125.830</u>	<u>128.198</u>

*Toelichting in welke mate de schulden als langlopend moet worden beschouwd:*

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	11.021	10.820
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	125.830	128.198
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	72.855	88.947



## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.7 overzicht langlopende leningen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Gedurende het boekjaar 2021 zijn geen langlopende leningen op de rentevervaldatum vervroegd afgelost. Het Dijklander Ziekenhuis heeft in 2021 een langlopende lening van € 9 mln. omgezet naar twee langlopende leningen. Het betreft hier een aflossingsvrije lening van € 4,5 mln. met een looptijd van 10 jaar tegen een jaarlijkse rentevergoeding van 1,6%. De andere lening is een lineaire lening voor een bedrag van € 4,5 miljoen met een looptijd van 10 jaar tegen een jaarlijkse rentevergoeding van 1,35%.

Met betrekking tot de variabelrentende schulden (drietal langlopende leningen met een euribor gekoppelde debetrente bij de ING Bank N.V. met een oorspronkelijke hoofdsom van respectievelijk € 3,0 mln., € 2,3 mln. en € 6,9 mln.) heeft het ziekenhuis renteswaps gecontracteerd, zodat zij variabele rente ontvangt en vaste rente betaalt. Deze renteswaps zijn verwerkt op basis van kostprijs-hedge-accounting, dit biedt de mogelijkheid om het hedge-instrument op kostprijs te waarderen zijnde nihil.

Deze renteswaps zijn ultimo 2021 als volgt toe te lichten:

	<b>Marktwaaarde renteswap 31-dec-21</b>	<b>Totale en resterende looptijd</b>	<b>Nominale waarde 31-dec-21</b>
	x € 1.000		x € 1.000
ING Bank N.V. 47965481	-177	20 / 6 jaar	990
ING Bank N.V. 47966781	-140	20 / 6 jaar	780
ING Bank N.V. 51658831	-385	20 / 7 jaar	2.403

De renteswap met een oorspronkelijke nominale waarde van € 3,3 mln. heeft betrekking op de euribor optimaal lening met een oorspronkelijke hoofdsom van € 3,0 mln. De variabele rentevergoeding (3-maands Euribor + 2,73%) op deze lening is met deze renteswap omgezet in een vaste rente op basis van 4,88% met een opslag van 2,73% (7,61%).

De renteswap met een oorspronkelijke nominale waarde van € 2,6 mln. heeft betrekking op de euribor optimaal lening met een oorspronkelijke hoofdsom van € 2,3 mln. De variabele rentevergoeding (3-maands Euribor + 2,73%) op deze lening is met deze renteswap omgezet in een vaste rente op basis van 4,88% met een opslag van 2,73% (7,61%).

De renteswap met een oorspronkelijke nominale waarde van € 7,3 mln. heeft betrekking op de euribor optimaal lening met een oorspronkelijke hoofdsom van € 6,9 mln. De variabele rentevergoeding (3-maands Euribor + 2,73%) op deze lening is met deze renteswap omgezet in een vaste rente op basis van 4,69% met een opslag van 2,73% (7,42%).

**11. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

De specificatie is als volgt :

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Schulden aan kredietinstellingen	77	9.000
Crediteuren	11.330	12.510
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	11.021	10.820
Belastingen en sociale premies	8.113	8.741
Schulden terzake pensioenen	705	2.399
Nog te betalen salarissen	19	24
Vakantiegeld	6.305	6.275
Vakantiedagen	20.337	19.665
Schulden aan zorgverzekeraars oude jaren	16.096	22.460
Schulden aan verbonden maatschappijen	2.106	2.376
Overige schulden:		
Specialisten	3.074	3.065
Overig	-15	231
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	1.297	1.438
Overlopende passiva:		
Nog te betalen bedragen	12.139	12.252
<b>Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	<b>92.605</b>	<b>111.256</b>

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 12. Financiële instrumenten

##### *Algemeen*

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt 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.

##### *Kredietrisico*

Het Dijklander Ziekenhuis loopt kredietrisico op de vorderingen op balansdatum. Deze vorderingen bestaan hoofdzakelijk uit vorderingen op zorgverzekeraars. Bij de waardering van de vorderingen is rekening gehouden met het risico op oninbaarheid.

##### *Renterisico en kasstroomrisico*

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

##### *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.

#### 13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

##### *Macrobeheersinstrument (MBI)*

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 mln. (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Het Dijklander Ziekenhuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

##### *Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (Wfz)*

Het Dijklander Ziekenhuis heeft in het kader van het Wfz-deelnemerschap een obligoverplichting richting het Wfz. Dit houdt in dat indien het Wfz zou worden aangesproken op zijn garantieverplichtingen en het eigen vermogen van het Wfz onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het Wfz 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. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer. Voor het Dijklander gaat het hier om 3% van € 75.971,3 mln. is € 2,279 mln.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### **13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen, vervolg**

##### *Garantiestelling MediRisk*

Het Dijklander Ziekenhuis heeft een garantiestelling afgegeven aan MediRisk voor een bedrag van € 581.000. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 1.5 toelichting op de balans onderdeel 3. Financiële vaste activa.

##### *Garantiestelling Centramed*

Het Dijklander Ziekenhuis heeft een garantiestelling afgegeven aan Centramed voor een bedrag van € 108.000. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 1.5 toelichting op de balans onderdeel 3. Financiële vaste activa.

##### *GGZ-centrum*

Het Dijklander Ziekenhuis heeft in samenwerking met Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Noord Holland Noord een centrum voor geestelijke gezondheidszorg ontwikkeld op locatie Hoorn. Het Dijklander Ziekenhuis heeft een eeuwigdurende huurovereenkomst afgesloten met Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Noord Holland Noord. De huurverplichting van Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Noord Holland Noord aan het Dijklander Ziekenhuis bedroeg in 2021 € 717.309 en neemt volledig de exploitatie van het centrum voor haar rekening.

##### *Radiotherapeutisch en oncologisch centrum*

Het Dijklander Ziekenhuis heeft in samenwerking met het VUmc een centrum voor radiotherapie en oncologie ontwikkeld op locatie Hoorn. Het Dijklander Ziekenhuis heeft voor het radiotherapeutische gedeelte een huurovereenkomst voor 20 jaar met aansluitende huurperioden van telkens 5 jaar afgesloten met het VUmc. De huurverplichting van VUmc naar het Dijklander Ziekenhuis bedroeg in 2021 € 463.000 met een resterende looptijd van 10 jaar en 9 maanden. Het VUmc neemt volledig de exploitatie van het radiotherapeutische gedeelte voor haar rekening.

##### *Huurverplichtingen polikliniek Enkhuizen*

Het Dijklander Ziekenhuis heeft januari 2013 een huurovereenkomst voor een periode van 10 jaar met aansluitende huurperioden van telkens 5 jaar afgesloten voor de huur van de polikliniek in Enkhuizen. De huurverplichting bedroeg in 2021 € 135.326 met een resterende looptijd van 1 jaar.

##### *Huurverplichtingen polikliniek Volendam*

De locatie Volendam is in 2019 verkocht en wordt vanaf januari 2020 door Dijklander ziekenhuis gehuurd. De huurverplichting bedroeg in 2021 € 213.840 met een resterende looptijd van 8 jaar.

## 1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	ICT en software	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	207.926	99.031	33.648	32.401	20.857	393.864
- cumulatieve afschrijvingen	87.420	54.267	16.882	20.026	0	178.595
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>120.506</u>	<u>44.764</u>	<u>16.766</u>	<u>12.375</u>	<u>20.857</u>	<u>215.269</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	0	19.826	19.826
- afschrijvingen	6.661	4.614	6.834	4.099	0	22.209
- in gebruik genomen projecten	14.165	2.450	2.681	5.957	-25.253	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-1.293	-520	0	71	805	-937
cumulatieve afschrijvingen	-1.269	-490	0	22	0	-1.737
per saldo	-24	-30	0	49	805	800
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>7.527</u>	<u>-2.134</u>	<u>-4.153</u>	<u>1.809</u>	<u>-6.232</u>	<u>-3.182</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	223.384	102.001	36.329	38.287	14.626	414.626
- cumulatieve afschrijvingen	95.350	59.371	23.716	24.103	0	202.540
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>128.034</u>	<u>42.630</u>	<u>12.613</u>	<u>14.184</u>	<u>14.626</u>	<u>212.086</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5-10,0%	5,0%-10,0%	20,0%	12,5% - 20,0%	nvt	

## 1.7.1 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	Rest-schuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		x € 1 000			%	x € 1 000	x € 1 000	x € 1 000	x € 1 000	x € 1 000			x € 1 000	
Bank Nederlandse Gemeenten	01-12-92	9.076	40	Lineair	2,98%	2.723	0	227	2.496	1.362	11	Lineair	227	rijksgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	02-01-98	3.403	30	Lineair	4,74%	794	0	0	794	227	6	Lineair	113	rijksgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	08-05-98	10.210	30	Lineair	4,55%	2.723	0	340	2.382	681	7	Lineair	340	rijksgarantie
Delta Lloyd	29-05-98	8.508	30	Lineair	5,62%	2.269	0	284	1.985	567	7	Lineair	284	rijksgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	01-09-98	3.063	30	Lineair	4,84%	817	0	102	715	204	7	Lineair	102	rijksgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	14-05-01	7.487	20	Lineair	5,54%	374	0	374	0	0	0	Lineair	0	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	15-10-03	27.500	20	Lineair	4,47%	5.714	0	1.429	4.286	0	2	Lineair	1.429	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	15-09-03	19.500	40	Lineair	4,75%	12.066	0	488	11.578	9.141	24	Lineair	488	WFZ
Fortis Bank (Nederland) N.V.	15-12-03	15.000	50	Lineair	4,87%	9.900	0	300	9.600	8.100	32	Lineair	300	WFZ
ABN Amro N.V.	22-12-03	8.000	30	Lineair	4,72%	3.467	0	267	3.200	1.867	12	Lineair	267	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	15-03-04	6.000	20	Lineair	4,35%	1.200	0	300	900	0	2	Lineair	300	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	25-08-04	3.500	20	Lineair	0,20%	700	0	175	525	0	3	Lineair	175	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	25-08-04	3.500	40	Lineair	1,25%	2.100	0	88	2.013	1.575	23	Lineair	88	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	25-08-04	5.500	50	Lineair	1,42%	3.740	0	110	3.630	3.080	33	Lineair	110	WFZ
Nederlandse Waterschapsbank	23-11-06	2.000	20	Lineair	4,02%	600	0	100	500	0	5	Lineair	100	WFZ
Nederlandse Waterschapsbank	23-11-06	7.000	30	Lineair	1,03%	3.733	0	233	3.500	2.333	15	Lineair	233	WFZ
Nederlandse Waterschapsbank	28-11-06	10.000	30	Lineair	4,06%	5.333	0	333	5.000	3.333	15	Lineair	333	WFZ
ING Bank N.V.	03-09-07	10.000	20	Lineair	4,72%	1.750	0	250	1.500	250	6	Lineair *	250	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	21-12-07	1.950	30	Lineair	4,79%	1.105	0	65	1.040	715	16	Lineair	65	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	05-04-09	1.020	15	Lineair	0,75%	272	0	68	204	0	2	Lineair	68	rijksgarantie
ING Bank N.V.	01-08-10	2.340	13	Lineair	7,61%	910	0	130	780	0	2	Lineair **	130	zie toelichting 1.7.2
ING Bank N.V.	01-08-10	2.970	13	Lineair	7,61%	1.155	0	165	990	0	2	Lineair **	165	zie toelichting 1.7.2
ING Bank N.V.	01-08-10	6.900	13	Lineair	7,42%	2.589	0	411	2.179	0	2	Lineair **	411	zie toelichting 1.7.2
Rabobank Nederland	31-10-13	12.000	15	Lineair	1,80%	7.650	0	600	7.050	4.050	7	Lineair **	600	zie toelichting 1.7.2
Nederlandse Waterschapsbank	17-01-14	828	10	Lineair	2,11%	331	0	83	248	0	2	Lineair	83	rijksgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	17-03-14	299	8	Lineair	1,89%	75	0	37	37	0	0	Lineair	37	rijksgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	10-03-14	9.000	30	Lineair	3,19%	7.200	0	300	6.900	5.400	22	Lineair	300	WFZ
ING Bank N.V.	01-03-14	9.000	9	Lineair	2,24%	6.660	0	360	6.300	0	1	Lineair	360	zie toelichting 1.7.2
Nederlandse Waterschapsbank	30-10-14	10.000	30	Lineair	2,25%	8.000	0	333	7.667	6.000	23	Lineair	333	WFZ
ING Bank N.V.	13-10-14	10.000	9	Lineair	3,65%	7.600	0	400	7.200	0	1	Lineair **	400	zie toelichting 1.7.2
ING Bank N.V.	01-06-15	7.000	8	Lineair	3,50%	5.460	0	280	5.180	0	1	Lineair **	280	zie toelichting 1.7.2
ING Bank N.V.	01-06-15	5.000	8	Lineair	3,30%	2.250	0	500	1.750	0	1	Lineair **	500	zie toelichting 1.7.2
Bank Nederlandse Gemeenten	01-07-15	7.000	30	Lineair	1,74%	5.833	0	233	5.600	4.433	24	Lineair	233	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	16-02-16	6.000	30	Lineair	1,70%	5.200	0	200	5.000	4.000	24	Lineair	200	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-17	3.000	10	Lineair	0,63%	2.100	0	300	1.800	300	5	Lineair	300	WFZ
Bank Nederlandse Gemeenten	15-02-17	2.000	40	Lineair	1,58%	1.800	0	67	1.733	1.400	25	Lineair	67	WFZ
Rabobank Nederland	02-01-19	4.000	10	Lineair	1,80%	3.200	0	400	2.800	800	7	Lineair	400	zie toelichting 1.7.2
Rabobank Nederland	27-01-20	5.000	10	Lineair	1,35%	4.625	0	500	4.125	1.625	8	Lineair	500	zie toelichting 1.7.2
Rabobank Nederland	27-01-20	5.000	10	Aflossingsvrij	1,60%	5.000	0	0	5.000	5.000	8	Aflossingsvrij	0	zie toelichting 1.7.2
Rabobank Nederland	31-03-21	4.500	10	Lineair	1,35%	0	4.500	338	4.163	1.913	9	Lineair	450	
Rabobank Nederland	31-03-21	4.500	10	Aflossingsvrij	1,60%	0	4.500	0	4.500	4.500	9	Aflossingsvrij	0	
Totaal		278.555				139.019	9.000	11.168	136.850	72.855			11.021	

\* Aflossing € 750.000 per jaar, voor het eerst op 1 september 2008 tot 1 september 2017, en daarop volgend € 250.000 per jaar, voor het eerst op 1 september 2018 tot 1 september 2027.

\*\* Bij einde looptijd lening resteert een openstaand leningbedrag, welke bij einde looptijd lening in één bedrag zal worden afgelost.

### 1.7.2 Toelichting op overzicht langlopende schulden ultimo 2021

In 2021 heeft het Dijklander Ziekenhuis een kredietfaciliteit bij de ING Bank N.V. van € 25.879.000, bestaande uit de volgende onderdelen:

- Rekening courant krediet met een kredietlimiet van € 10.000.000;
- Rentevastlening met een hoofdsom van € 10.000.000 met het Dijklander als kredietnemer. Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 1.500.000;
- Langlopende lening met een euribor gekoppelde debetrente met een hoofdsom van € 2.340.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer.  
De variabele rentevergoeding (3-maands Euribor + 2,73%) op deze lening is met een renteswap omgezet in een vaste rente op basis van 4,88% met een opslag van 2,73% (7,61%).  
Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 780.000;
- Langlopende lening met een euribor gekoppelde debetrente met een hoofdsom van € 2.970.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer.  
De variabele rentevergoeding (3-maands Euribor + 2,73%) op deze lening is met een renteswap omgezet in een vaste rente op basis van 4,88% met een opslag van 2,73% (7,61%).  
Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 990.000;
- Langlopende lening met een euribor gekoppelde debetrente met een hoofdsom van € 6.900.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer.  
De variabele rentevergoeding (3-maands Euribor + 2,73%) op deze lening is met een renteswap omgezet in een vaste rente op basis van 4,69% met een opslag van 2,73% (7,42%).  
Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 2.179.000;
- Rentevastlening met een hoofdsom van € 9.000.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer. Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 6.300.000;
- Rentevastlening met een hoofdsom van € 10.000.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer. Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 7.200.000;
- Rentevastlening met een hoofdsom van € 7.000.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer. Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 5.180.000;
- Rentevastlening met een hoofdsom van € 5.000.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer. Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 1.750.000.

Ultimo 2021 heeft het Dijklander Ziekenhuis een kredietfaciliteit bij de Coöperatieve Rabobank U.A. groot € 27.638.000, bestaande uit de volgende onderdelen:

- Rentevastlening met een hoofdsom van € 12.000.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer. Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 7.050.000;
- Rentevastlening met een hoofdsom van € 4.000.000 met het Dijklander Ziekenhuis als kredietnemer. Ultimo 2021 bedraagt de restschuld € 2.800.000;
- Investeringsfaciliteit ten behoeve van de investering in ICT (€ 10.000.000), inventaris (€ 3.000.000) en onroerend goed (€ 26.000.000) tot een maximumbedrag van € 39.000.000.
- 2 nieuwe leningen afgesloten in 2021 ad € 4.500.000 per stuk

De kredietfaciliteit is volledig benut is 2022.

Op 14 juli 2017 heeft het Dijklander Ziekenhuis een gezamenlijke kredietovereenkomst gesloten met de ING Bank en de Rabobank. Middels deze kredietovereenkomst zijn de bestaande rekening courant- en leningovereenkomsten geherdocumenteerd en tevens een nieuwe investerings- en consolidatiefaciliteit aangeboden. Voor al hetgeen het Dijklander Ziekenhuis aan de ING Bank een Rabobank schuldig is of wordt, zijn de volgende zekerheden gevestigd:

- Een 1e hypotheek van € 319.200.000 (gezamenlijk met het Waarborgfonds voor de Zorgsector en de Staat der Nederlanden) op al het onroerend goed in het bezit van het Dijklander Ziekenhuis;
- Verpanding van alle huidige en toekomstige vorderingen, verzekeringspolissen, bankrekeningen en alle roerende zaken (waaronder voorraden en inventarissen) (1e pandrecht, gezamenlijk met het Waarborgfonds voor de Zorgsector en de Staat der Nederlanden);
- Overeenkomst van gedeelde zekerheden met het Waarborgfonds voor de Zorgsector en de Staat der Nederlanden.

### 1.7.2 Toelichting op overzicht langlopende schulden ultimo 2021

In het voorjaar van 2019 is er een nieuwe meerjarenbegroting opgesteld over de periode 2019-2022. Deze begroting is in april 2019 aan de banken gepresenteerd. De banken zijn akkoord gegaan met het voorstel voor de nieuwe financieringsconvenanten, die een afgeleide zijn van de nieuwe meerjarenbegroting. Op 12 juli 2019 is er nieuwe kredietovereenkomst getekend door de financiers en het ziekenhuis voor de periode 2019 t/m 2023. De volgende financiële verplichtingen vanaf het kalenderjaar 2019 zijn opgenomen in de gewijzigde kredietovereenkomst:

- Minimale solvabiliteit van 25% voor de meetperiode eindigend op 31 december 2021 en elk daarop volgende kalenderjaren;
- Minimale DSCR van 1,3 voor de meetperiode eindigend op 31 december 2018 en elk daarop volgende kalenderjaren;
- Minimale EBITDA van € 11.500.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2019 tot en met 30 juni 2019;
- Minimale EBITDA van € 23.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019;
- Minimale EBITDA van € 13.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2020 tot en met 30 juni 2020;
- Minimale EBITDA van € 29.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020;
- Minimale EBITDA van € 15.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021;
- Minimale EBITDA van € 31.500.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021;
- Minimale EBITDA van € 16.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2022 tot en met 30 juni 2022;
- Minimale EBITDA van € 32.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022;
- Minimale EBITDA van € 16.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2023 tot en met 30 juni 2023;
- Minimale EBITDA van € 32.000.000 voor de meetperiode vanaf 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023;
- Maximale kapitaaluitgaven van € 28.000.000 voor het jaar 2020 en € 30.000.000 incl. € 6.000.000 carry- forward voor het jaar 2021. Vanaf 2022 geldt een maximum van € 20.000.000 per jaar.

Voor het boekjaar 2021 is voldaan aan de financiële convenanten uit de kredietovereenkomst.

**1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****BATEN****14. Opbrengsten zorgprestaties***De specificatie is als volgt :*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	337.622	326.054
Overige zorgprestaties	975	1.115
<b>Totaal</b>	<b>338.598</b>	<b>327.170</b>

**Toelichting:**

Met alle verzekeraars zijn meerjarenafspraken gemaakt o.b.v. een aanneemsom. Voor 2020 en 2021 zijn er hoofdlijnakkorden gesloten over de financiële afwikkeling van corona welke zijn vastgelegd in CB-regelingen. Kortgezegd is de basis van deze regeling de gerealiseerde productie van 2019 maar vanwege onze reeds bestaande meerjarenafspraken geldt voor het Dijklander Ziekenhuis dat de aanneemsommen per verzekeraar in stand blijven.

**15. Subsidies***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	6.075	7.000
Overige subsidies	11.049	8.153
<b>Totaal</b>	<b>17.124</b>	<b>15.153</b>

**Toelichting:**

De grootste subsidie wordt ontvangen voor het opleiden van leerlingverpleegkundigen en AIOSSen (€ 6 mln.) De subsidie voor Kwaliteitsimpuls in de zorg (KIPZ) bedroeg in 2021 € 2,7 mln. Voor de zorgbonus is € 1,7 mln. subsidie verantwoord. De beschikbaarheidsbijdrage voor SEH en acute verloskunde bedroeg € 1,6 mln. over 2021 en een nagekomen bedrag van € 0,5 mln. over 2020. De subsidie voor opschaling IC bedraagt € 3,9 mln. De overige subsidies voor o.a. interventievergoedingen, leerlingen (BBL), stages, duurzaamheid en VIPP bedroegen bij elkaar € 1 mln.

**16. Overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt :*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige opbrengsten	11.983	12.518
<b>Totaal</b>	<b>11.983</b>	<b>12.518</b>

**Toelichting:**

De overige opbrengsten zijn enigszins gedaald als gevolg van een combinatie van de volgende factoren; een toename van de huuropbrengsten € 2,8 mln. (2020: € 2,7 mln.), een verlaging van de opbrengsten dure geneesmiddelen vanuit de Maelson Apotheek € 3,4 mln. (2020; € 4,2 mln.) en een verlaging van de opbrengsten uit trials in 2021 € 0,3 mln. (2020 € 0,6 mln.).



**1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING****LASTEN****17. Personeelskosten***De specificatie is als volgt :*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	156.275	152.267
Sociale lasten	18.352	18.949
Pensioenpremie	13.469	11.723
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	2.038	1.906
Andere personeelskosten	8.614	8.085
Sub-totaal	198.748	192.930
Personeel niet in loondienst	11.089	10.233
Totaal personeelskosten	<u>209.836</u>	<u>203.163</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst op basis van full-time eenheden		
Zorg	1.643	1.609
Niet-zorg	125	87
Overhead	578	589
Totaal	<u>2.346</u>	<u>2.285</u>
waarvan werkzaam buiten Nederland	0	0

**Toelichting:**

De personeelskosten stijgen in 2021 met € 6,7 mln. ten opzicht van 2020. Deze mutatie wordt o.a. veroorzaakt door:

- Stijging van de salarissen (€ 4 mln.), toename in de pensioenpremie (€ 1.8 mln.) en een stijging van de overige salariscomponenten (€ 0,9 mln.);
- Het Dijklander Ziekenhuis heeft voor circa € 2,2 mln. aan zorgbonussen uitgekeerd aan het personeel en aan derden (zzp-ers, uitzendkrachten e.d.). Het Dijklander Ziekenhuis heeft € 2,2 mln. subsidie aangevraagd en ontvangen.

**18. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt :*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
- immateriële vaste activa	325	325
- materiële vaste activa	22.209	22.390
Subtotaal afschrijvingen	22.534	22.715
Boekwinst / boekverlies afstoten materiële vaste activa	134	-22
Totaal afschrijvingen	<u>22.668</u>	<u>22.693</u>

**19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten***De specificatie is als volgt :*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	5.893	5.302
Totaal honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	<u>5.893</u>	<u>5.302</u>

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.669	10.924
Algemene kosten	18.673	18.893
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	80.711	74.131
Onderhoud en energiekosten	7.724	5.337
Huur en leasing	1.367	1.489
Dotaties en vrijval voorzieningen	-345	1.630
Totaal bedrijfskosten	<b>119.798</b>	<b>112.404</b>

**Toelichting:**

De overige bedrijfskosten stijgen in 2021 met € 7 mln. ten opzichte van 2020. Deze mutatie wordt o.a. veroorzaakt door:

- Stijgende kosten voor hotelmatige kosten, met name schoonmaakkosten en energiekosten;
- Stijgende patiëntgebonden kosten, met name medicatie, laboratoriumkosten en instrumentarium.

## 21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	0	0
Overige baten en lasten	126	0
Resultaat deelnemingen	1.197	1.239
Subtotaal financiële baten	1.322	1.239
Rentelasten	-4.578	-5.114
Subtotaal financiële lasten	-4.578	-5.114
Totaal financiële baten en lasten	<b>-3.256</b>	<b>-3.874</b>

## 22. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt :

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
Vennootschapsbelasting	33	0
Totaal vennootschapsbelasting	<b>33</b>	<b>0</b>

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

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

## 23.1 Bezoldiging topfunctionarissen

23.1a. De bezoldiging van de (gewezen) topfunctionarissen met dienstbetrekking, die over 2021 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Gegevens 2021, bedragen x € 1		A.E.	J. V. Muller	Y.S. Fokma
1	Funcienaam	<b>Timmermans</b> Voorzitter Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
2	Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 05/01	1/1 - 31/12	1/1 - 31/10
3	Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
4	Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
5	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 10.221	€ 195.891	€ 171.197
6	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 172	€ 12.802	€ 10.690
7	<b>Subtotaal (5 tm 6)</b>	<b>€ 10.392</b>	<b>€ 208.693</b>	<b>€ 181.887</b>
8	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 2.863	€ 209.000	€ 174.071
9	-/- Onverschuldigde betaling en nog niet terugontvangen	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal bezoldiging 2021 (7+9)</b>		<b>€ 10.392</b>	<b>€ 208.693</b>	<b>€ 181.887</b>
10	Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
11	De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Zie toelichting	N.v.t.	Zie toelichting
12	Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2020:</b>				
13	Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	01/11 - 31/12	1/1 - 31/12
14	Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
15	Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
16	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 191.793	€ 31.433	€ 188.523
17	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.852	€ 1.973	€ 11.846
18	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 33.500	€ 201.000
<b>Totaal bezoldiging 2020 (13 tm 18)</b>		<b>€ 203.645</b>	<b>€ 33.423</b>	<b>€ 200.369</b>
Gegevens 2021, bedragen x € 1		E.W.J. Schubert	A.G.M. van Rossum	
1	Funcienaam	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	
2	Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/05 - 31/12	16/11 - 31/12	
3	Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,9	
4	Dienstbetrekking?	Ja	Ja	
5	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.288	€ 21.546	
6	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.536	€ 1.423	
7	<b>Subtotaal (5 tm 6)</b>	<b>€ 130.824</b>	<b>€ 22.969</b>	
8	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 140.288	€ 26.340	
9	-/- Onverschuldigde betaling en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	
<b>Totaal bezoldiging 2021 (7+9)</b>		<b>€ 130.824</b>	<b>€ 22.969</b>	
10	Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	
11	De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
12	Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Gegevens 2020:</b>		N.v.t.	N.v.t.	

**Toelichting:**

Er is geen sprake van een overschrijding van het bezoldigingsmaximum vanwege de toerekening van vakantiegeld aan eerdere jaren.

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 23.1b. De bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2021, bedragen x € 1	J. de Vet
1 Functienaam	Lid Raad van Bestuur (a.i.) 2021
2 Kalenderjaar	2021
3 Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 - 31/3
4 Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3
5 Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	403
6 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 199
7 Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 63.000
8 Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 284.700
9 Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 284.700
10 Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
11 Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja
12 Bezoldiging in de betreffende periode	€ 60.900
13 Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 282.600
14 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
<b>15 Bezoldiging</b>	<b>€ 282.600</b>
16 Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.
17 De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
18 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

**Toelichting:**

De maximale bezoldiging in 2021 zoals vastgesteld in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) bedraagt voor de topfunctionarissen van het Dijklander Ziekenhuis € 209.000. De totaalscore bedraagt 14 punten en komt daarmee overeen met klasse V.

## 23.2 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

De bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen, die over 2021 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Gegevens 2021, bedragen x € 1	P. Batenburg	Prof. dr. R.J.M. Klautz	R. Barge
1 Functienaam	Voorzitter Raad van Commissarissen	Lid Raad van Commissarissen	Lid Raad van Commissarissen
2 Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
3 Totale bezoldiging	€ 31.000	€ 20.500	€ 20.500
4 Individueel WNT-maximum	€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900
5 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal bezoldiging 2021 (3+5)</b>	<b>€ 31.000</b>	<b>€ 20.500</b>	<b>€ 20.500</b>
<b>Gegevens 2020:</b>			
6 Aanvang en einde functievervulling in 2020	Lid 01/03 - 16/10 VZ 17/10-31/12	Lid 01/01-31/12	Lid 01/03 - 31/12
7 Totale bezoldiging	€ 18.891	€ 20.100	€ 16.768
8 Individueel WNT-maximum	€ 18.892	€ 20.100	€ 16.805

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 23.2 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen, vervolg

Gegevens 2021, bedragen x € 1	Ir. Y.L. vd Brugge-Wolring	C. Korthout
	Lid Raad van Commissarissen	Lid Raad van Commissarissen
1 Functienaam	Lid 01/01-31/12	Lid 01/01-31/12
2 Aanvang en einde functievervulling in 2021	€ 20.500	€ 20.500
3 Totale bezoldiging	€ 20.900	€ 20.900
4 Individueel WNT-maximum	€ 0	€ 0
5 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		
<b>Totaal bezoldiging 2021 (3+5)</b>	<b>€ 20.500</b>	<b>€ 20.500</b>
<b>Gegevens 2020:</b>		
6 Aanvang en einde functievervulling in 2020	Lid 01/01-31/12	Lid 01/09 - 31/12
7 Totale bezoldiging	€ 20.100	€ 6.700
8 Individueel WNT-maximum	€ 20.100	€ 6.700

## 23.3. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2021, bedragen x € 1	A.E. Timmermans
<b>Functiegegevens</b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid van Raad van bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2021
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 18.841
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	<b>€ 75.000</b>
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	<b>€ 18.841</b>
Waarvan betaald in 2021	€ 18.841
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>7</sup>	N.v.t.

**Toelichting:**

De heer Timmermans heeft een uitkering wegens beëindiging dienstverband ontvangen van € 18.841. De reden is de erkentelijkheid van de RvC om zijn voorgenomen afscheid (1 september 2020) uit te stellen tot 18 december 2020, i.v.m. overdracht aan zijn opvolger, de Qualicor Europe audit en de bijzondere Covid situatie. Deze betaling is in overeenstemming met de regels van de WNT.

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant in 2021 zijn als volgt:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	x € 1.000	x € 1.000
1 Controle van de jaarrekening	168	224
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	41	174
3 Fiscale advisering	205	274
4 Overige dienstverlening	67	408
Totaal honoraria accountant	<b>481</b>	<b>1.080</b>

**Toelichting:**

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden, die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe onafhankelijke 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.

## 25. 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.

## 1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van de Stichting Dijklander ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 16-05-2022

De Raad van Commissarissen van de Stichting Dijklander Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 20-05-2022

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling opgenomen in paragraaf 2.1.

### Gebeurtenissen na balansdatum

#### *Aard van de gebeurtenis*

De nieuwe mutaties van het COVID-19 virus zullen in 2022 naar alle waarschijnlijkheid tot nieuwe golven van besmettingen leiden welke de organisatie en de financiën zullen blijven raken. Wij verwachten dat de contractuele afspraken op financieel gebied, zoals de CB-regeling, voor 2022 afdoende zijn om de financiële continuïteit te waarborgen. We dienen echter scherp de ontwikkelingen, zoals mutaties van het virus en het tempo en de effectiviteit van vaccineren, te blijven monitoren omdat deze impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

#### Raad van Bestuur:

---

Drs. J.V. Muller (Voorzitter Raad van Bestuur)

---

Drs. J.C Winkel - Rüter RC (Lid Raad van Bestuur)

---

Drs. E.W.J. Schubert (Lid Raad van Bestuur)

#### Raad van Commissarissen:

---

Dr. P.L. Batenburg (Voorzitter  
Raad van Commissarissen)

---

Dr. R.M.Y. Barge (Vice-voorzitter  
Raad van Commissarissen)

---

Ir. Y.L. van der Brugge-Wolring (Lid  
Raad van Commissarissen)

---

Prof. dr. R.J.M. Klautz (Lid  
Raad van Commissarissen)

---

Drs. C.T.L.Korthout (Lid  
Raad van Commissarissen)

## 2. OVERIGE GEGEVENS



## **2. OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 11, dat het besluit van de Raad van Bestuur aangaande de resultaatbestemming is onderworpen aan de goedkeuring van van de Raad van Commissarissen.

### **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Dijklander Ziekenhuis heeft nevenvestigingen in Purmerend, Volendam en Enkhuizen.

### **2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op pagina 39.

# Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

## 3. BIJLAGE

BIJLAGE 3.1 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:			26-10-2021			
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	3000	€ 2.077.440,00	200	€ 134.648,00	3200	€ 2.212.088,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2706	€ 1.041.025,26			2706	€ 1.041.025,26
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			113	€ 43.472,23	113	€ 43.472,23
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 716.820,00				€ 716.820,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 32.604,17		€ 32.604,17
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 716.820,00		€ 32.604,17		€ 749.424,17
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 319.594,74		€ 58.571,60		€ 378.166,34
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		

BIJLAGE 3.2 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:			24-11-2020			
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3000	€ 5.400.000,00	250	€ 437.500,00	3250	€ 5.837.500,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2784	€ 2.783.500,00			2784	€ 2.783.500,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			124	€ 124.000,00	124	€ 124.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.950.900,00				€ 1.950.900,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 93.000,00		€ 93.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.950.900,00		€ 93.000,00		€ 2.043.900,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 665.600,00		€ 220.500,00		€ 886.100,00
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		