

Jaarverslaggeving 2021

ZorgSaam Ziekenhuis B.V.

KVK-nummer 68666276

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5	Bestuursverslag	1
5.1	Jaarrekening 2021	
5.1.1	Balans per 31 december 2021	10
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	11
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	12
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	22
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	29
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	30
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	31
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	32
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	41
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	43
5.2.2	Nevenvestigingen	43
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44
5.3	Bijlagen	
	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)	45
	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)	46

Terneuzen, 31 mei 2022

Bestuursverslag ZorgSaam Ziekenhuis B.V.

Algemene informatie

De jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, het boekjaar betreft het kalenderjaar.

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. ("ZorgSaam") is een gecombineerde zorginstelling en omvat een algemeen ziekenhuis, een ambulancedienst en een verloskundig samenwerkingsverband.

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. is onderdeel van de groep Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen ("Zorggroep").

Resultaten 2021

Behaalde omzet en resultaten

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. heeft in 2021 een resultaat behaald van EUR 4,7 miljoen en is daarmee gestegen ten opzichte van 2020 (EUR 1,3 miljoen) en ligt ook boven het begrote resultaat van EUR 2,2 miljoen. De toename van het resultaat wordt met name veroorzaakt doordat de opbrengsten 8,3% hoger liggen tegenover een toename in de bedrijfslasten met 6,1%.

Solvabiliteit en liquiditeit op balansdatum

De solvabiliteit bedraagt 36,5% (2020: 28,4%) (eigen vermogen gedeeld door balanstotaal). De solvabiliteit van het ziekenhuis is toegenomen in 2021. De liquiditeitspositie per balansdatum is beperkt (EUR 1,6 miljoen). De liquiditeitspositie moet op groepsniveau bezien worden omdat de middelen worden opgenomen in de bankpositie van de Zorggroep. De liquiditeitspositie van de Zorggroep is positief.

De kracht van samenwerking

De zorg in Zeeland staat onder druk. Een sterke vergrijzing zorgt voor een veranderende zorgvraag en in combinatie met de bevolkingskrimp leidt dit tot personeelstekorten in verschillende delen van de zorg. Tevens leidt onvoldoende schaalgrootte tot beperkingen om innovaties te implementeren en tot problemen om aan volume- en kwaliteitsnormen te voldoen. ZorgSaam gelooft in de samenwerking met andere zorgverleners, maatschappelijke partijen en financiers. Samenwerking draagt bij aan het behoud van kwaliteit en continuïteit. Wij willen gezamenlijk vorm geven aan toekomstbestendige zorg met behoud van goede basisvoorzieningen in onze regio.

In 2021 zijn met andere zorgaanbieders grote stappen gezet als het gaat om het vorm geven aan toekomstbestendige zorg met behoud van goede basisvoorzieningen in onze regio. De kracht van samenwerking heeft zich meer dan getoond.

Zeeuwse Zorg Coalitie

Zo heeft ZorgSaam samen met Adrz, Emergis en SVRZ de Zeeuwse Zorg Coalitie in het leven geroepen. Samen met zorgverzekeraar CZ hebben wij het initiatief genomen om deze coalitie in Zeeland te vormen. Met de ambitie: de zorg in Zeeland toekomstig bestendig te maken en daarmee de leefbaarheid voor de Zeeuwen et behouden. Inmiddels zijn ook de Provincie Zeeland, Zeeuwse huisartsen, GGD, Juvent, Zeeland onbeperkt, Witte Kruis en Zeeuwse gemeenten aangehaakt bij de Zeeuwse Zorg coalitie. Allemaal met het besef over grenzen van de eigen organisatie heen te kijken. Gesteund door het pakket "Wind in de zeilen" (het pakket dat dient als compensatie van de verhuizing van de marinierskazerne naar Vlissingen) is in 2020 een duidelijk overzicht gegeneerd van de huidige en toekomstige situatie van de Zeeuwse zorg en is een gezamenlijk actieplan gemaakt dat in de komende jaren zal worden uitgevoerd. Daarbij richten wij ons op drie thema's:

1. Acute zorg
2. Zorg en ondersteuning van ouderen
3. Personeel: het werven van voldoende zorgprofessionals

Adrz

Daarnaast hebben in 2020 ZorgSaam en Adrz bestuurlijk uitgesproken hun samenwerking op diverse terreinen te gaan intensiveren. De samenwerking tussen de Zeeuwse ziekenhuizen moet worden gezien en uitgevoerd binnen de kaders en doelstellingen van de Zeeuwse Zorg Coalitie. Sterker nog: de samenwerking tussen de Zeeuwse ziekenhuizen draagt direct bij aan het realiseren van deze doelstellingen, omdat we toewerken naar één oplossing voor heel Zeeland en naar integrale en zoveel mogelijk uniforme zorg op maat voor de hele provincie.

UZ Gent

UZ Gent en ZorgSaam gaan de samenwerking vergaand intensiveren. Beter op elkaar afgestemde behandeltrajecten en het uitwisselen van patiëntengegevens wordt vereenvoudigd. Zo wordt de doorstroming naar hoog-gespecialiseerde zorg in Gent gestroomlijnd en kennis van behandelingen kan sneller met elkaar worden gedeeld.

Over en weer komen meer stageplaatsen voor verpleegkundigen, huisartsen en medisch specialisten in opleiding. Voor ZorgSaam is de toename van artsen en verpleegkundigen in opleiding belangrijk nu veel personeel de komende jaren met pensioen gaat. Verder zal ziekenhuis ZorgSaam vaker deelnemen aan wetenschappelijk onderzoek van het UZ Gent. Het universitair ziekenhuis heeft zo een grotere patiëntengroep om bij studies te betrekken.

In het kader van verdieping van de samenwerking van ZorgSaam met UZ Gent is in 2021 een eerste project uitgewerkt. Lumbale neurochirurgie, ofwel chirurgie aan de rug waarbij een neurochirurg pijnklachten wegneemt, zal niet alleen qua voortraject en natraject in Terneuzen plaatsvinden, ook de operatie zelf zal in Terneuzen uitgevoerd worden.

Risico's en onzekerheden

Aantrekken van financiering

Om de kwaliteit van onze zorg te garanderen zijn investeringen nodig in onze zorginfrastructuur. Voorbeeld hiervan is de OK-verbouwing en de renovatie van de Honte. Deze investeringen zullen in de toekomst nodig blijven. Hiervoor is financiering nodig. Het risico ziet toe op het niet kunnen verkrijgen van benodigde financiering om de investeringen te kunnen doen die nodig zijn voor een continuering van kwalitatieve zorg. Wij onderhouden een goede relatie met onze financiers en bespreken onze toekomstige investeringsbehoefte tijdig. Daarna streven wij een gezonde financiële positie van de Zorggroep na waar het ziekenhuis onderdeel van is.

Budgettaire nullijn

Vanuit het hoofdlijnenakkoord uit 2017 is voor 2021 een budgettaire nullijn afgesproken. Het risico bestaat dat door deze afspraak de gestegen kosten vanuit cao-stijgingen en indexatie van kosten niet opgevangen kunnen worden binnen de contractafspraken met onze zorgverzekeraars en daarmee direct van invloed is op het resultaat.

Krapte op de arbeidsmarkt

Het werven en binden van voldoende en juist gekwalificeerde medewerkers is vanwege de regionale arbeidsmarktproblematiek (i.c. vergrijzing en ontgroening) waarmee ZorgSaam te maken heeft een doorlopende uitdaging. Dit geldt voor vrijwel alle niveaus, van zorgmedewerkers tot behandelaren.

In 2019 startte ZorgSaam de arbeidsmarktcampagne 'Jij laat ons hart sneller kloppen'. De campagne prikkelt en nodigt mensen uit om ZorgSaam als werkgever te leren kennen. Attributen die dagelijks in een grote, professionele zorgorganisatie als ZorgSaam worden gebruikt, staan symbool voor wat nieuwe collega's voor ZorgSaam en onze patiënten en cliënten betekenen. De campagne is te zien op de website www.werkenbijzorgsaam.nl, op abri's bij de bushaltes, op de achterkant van de streekbussen en op de social mediakanalen.

Demografische ontwikkelingen

De regio waarin ZorgSaam opereert heeft te maken met een verwachte substantiële bevolkingsdaling op de lange termijn en sterke vergrijzing. Deze demografische ontwikkelingen vragen een actieve sturing van ons om in te kunnen spelen op de verwachte (veranderende) zorgvraag en het potentieel op de arbeidsmarkt in Zeeuws-Vlaanderen door de demografische ontwikkelingen.

Kasstromen en financieringsbehoefte

Naast de behoefte van kasstromen om reguliere investeringen in inventaris en ICT te doen, ziet de financieringsbehoefte van ZorgSaam toe de financiering van de renovatie van de Honte op de korte termijn. Voor de renovatie van de Honte is € 23,0 miljoen aangetrokken, waarvan inmiddels € 17 mln. is benut vanwege de nieuwbouw OK/CSA. Het resterende bedrag zal in de komende jaren benut worden om verbouwingen binnen de ziekenhuislocatie uit te voeren.

Doelstellingen en het beleid voor het risicobeheer van het gebruik van financiële instrumenten

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. 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 ZorgSaam Ziekenhuis B.V. verschuldigde betalingen blijven eventueel daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de betreffende instrumenten. Het kredietrisico wordt echter als laag geschat.

Personeelsbezetting

Het gemiddeld aantal medewerkers in fte bedroeg gedurende 2021: 727 (2020: 755). Met ingang van 1 januari 2021 is Accureon B.V. opgericht en B.V. waarin de activiteiten met betrekking tot klinische chemie zijn ondergebracht. Alle personeelsleden van het klinisch chemisch laboratorium zijn per 1 januari 2021 overgegaan naar Accureon B.V. Voor het komende boekjaar worden verder geen grote wijzigingen in het personeelsbestand voorzien.

Per 1 januari 2013 is de Wet Bestuur en Toezicht in werking getreden. Deze wet heeft als doel om een evenwichtigere verdeling tussen mannen en vrouwen te bereiken in de directie van grote rechtspersonen. Met een evenwichtige verdeling wordt bedoeld dat minimaal 30% van de zetels wordt bezet door mannen en ook minimaal 30% door vrouwen, voor zover de zetels worden bezet door natuurlijke personen. Rekening houdend met de huidige aard en omvang van de (activiteiten van de) vennootschap en de kennis en expertise van haar bestuurders, wordt de huidige samenstelling van het (statutaire) bestuur passend geacht. Bij invulling van toekomstige directieposities zal de genoemde ratio worden meegenomen in de oordeelsvorming.

Investerings in 2021

Voortgang OK-complex

Ondanks de coronacrisis heeft de bouw van het nieuwe OK-complex inclusief CSA van ziekenhuis ZorgSaam in Terneuzen geen vertraging opgelopen. De vier nieuwe operatiekamers zijn in juni 2020 in gebruik worden genomen. Daarna zijn de oude operatiekamers verbouwd. Op die plaats is onder andere een grotere uitslaapruimte gerealiseerd en is de CSA gemoderniseerd. Met de nieuwbouw en de renovatie was een investering van € 17,5 miljoen gemoeid.

Investerings in 2022

Het komende jaar staat de renovatie van de Honte centraal..

OK/CSA

Na ingebruikname van de nieuwe operatiekamers in 2020, is het naastgelegen oude OK-complex heringedeeld, geoptimaliseerd en volledig gerenoveerd. Het is overal ruim en rustig en in die serene sfeer is het goed en geconcentreerd werken. Chirurg en voorzitter OK-commissie verwoordt het als volgt: "De zee van licht in het nieuwe complex onthult dat we mee zijn met de moderne vereisten van onze tijd en klaar zijn voor de chirurgisch uitdagingen van de toekomst. Denk aan ontwikkelingen als robotchirurgie en dergelijke. Alles om de Zeeuwse patiënt uitstekende zorg te blijven garanderen!" Ook de CSA is compleet gemoderniseerd. Medewerkers zorgen in hun nieuwe ruimte voor de steriele materialen om veilig te kunnen opereren. Ondanks coronamaatregelen en 'werk terwijl de winkel open is' is de planning gehaald en is er eind 2021 netjes opgeleverd. Een intensief project van meer dan twee jaar is afgerond. Trots en tevredenheid heersen. Nadat corona het mogelijk maakt zal het in 2022 worden gevierd.

Overige ontwikkelingen in 2021

Patiënten sneller behandeld dankzij nieuwe analyse apparaten

Microvida heeft in Terneuzen twee nieuwe analyse apparaten in gebruik genomen voor de patiënten van ZorgSaam. Het gaat om de MALDI-TOF en een tweede Bactec. De MALDI-TOF stelt vast om welke bacterie of gist het gaat. Hierdoor kan de patiënt gericht behandeld worden met de juiste antibiotica. Met de Bactec kan vastgesteld worden of een patiënt bloedvergiftiging heeft. De machine meet namelijk of een bloedkweek koolstofdioxide produceert wat duidt op bacteriegroei. Dankzij de MALDI-TOF en de Bactec kan Microvida dus sneller en beter bepalen welke infectie een patiënt heeft en hoe die het best behandeld kan worden.

Nieuwe DEXA-scan

Een DEXA-scan maakt gebruik van röntgenstralen en wordt gebruikt om te bepalen wat de botdichtheid is. Zo kan er aangetoond worden of er sprake is van botontkalking (osteoporose). ZorgSaam heeft de DEXA-scanners in Terneuzen en Hulst in 2021 vervangen door een nieuw, modern apparaat dat centraal in Terneuzen staat. De mogelijkheid om zo'n scan in Hulst te doen vervalt daarmee. De nieuwe DEXA-scan in Terneuzen heeft een veel betere beeldkwaliteit, maar is ook comfortabeler voor patiënten. De scan draait om de patiënt. Deze kan dus ontspannen op de rug blijven liggen en hoeft niet meer op de zij te draaien.

Chloorvervanger

ZorgSaam heeft het desinfecterend chloor vervangen door groen alternatief FUSE. Geen schadelijke chloortabletten meer om vloeren en muren van ziekenhuisruimtes te desinfecteren. Chloor is namelijk gevaarlijk om mee te werken, tast de vloeren aan en is bovendien slecht voor het milieu. De huishoudelijke dienst zocht en vond samen met de afdeling hygiëne en infectiepreventie een goed alternatief dat net werd goedgekeurd voor de Nederlandse markt. Het is een oppervlaktedesinfectiemiddel met extra reinigende werking. Eenvoudig en veilig in gebruik en naspoelen is niet nodig dus de ruimte is direct weer te gebruiken. Het product ruikt ook veel minder sterk en geeft geen plakkerige vloeren. FUSE is biologisch afbreekbaar dus veel minder belastend voor het milieu. ZorgSaam is het eerste ziekenhuis in Nederland waar FUSE breed wordt ingezet, ook op de ouderenzorglocaties.

Samen Digitaal Slimmer

ZorgSaam gelooft in digitale ontwikkeling. Nu en in de toekomst slimmer werken met minder e-mails en minder fysieke vergaderingen. Daartoe zijn in 2021 de programma's van Microsoft 365 uitgerold. Met Outlook, OneDrive en Teams wordt samengewerkt, gecommuniceerd en online vergaderd en blijft tijd over voor wat echt belangrijk is: zorg verlenen. Een voorbeeld van de thuiszorgmedewerkers van wijkteam

Benchmarkanalyse ziekenhuis

Eén van de doelen uit het jaarplan van het ziekenhuis is om te onderzoeken of en waar er binnen het ziekenhuis efficiënter gewerkt kan worden. Dit wordt onderzocht in het project 'benchmarkanalyse'. Op basis van cijfers worden de prestaties het ziekenhuis vergeleken met soortgelijke ziekenhuizen. Frans Wolbers, clustermanager binnen het ziekenhuis, vertelt in een **video** meer over de achtergronden van dit project.

KOMPAS 2025

De juiste zorg, op het juiste moment, door de juiste zorgverlener, op een voor de zorgverlener zo goed mogelijke wijze, met zo min mogelijk verspilling. Met de juiste prioritering is capaciteitsmanagement in het ziekenhuis succesvol. Dit is niet van vandaag op morgen ingeregeld - vandaar KOMPAS 2025 als naam van het project - maar in 2021 zijn goede stappen gezet. De focus ligt op een goede afstemming tussen de

vraag naar zorg (de patiënt) en het aanbod van capaciteit (zoals personele inzet, bedden, OK-tijd, polikliniektijd, radiologietijd). Een goede afstemming is niet gemakkelijk te realiseren, want het aantal patiënten dat aanwezig is, is nu nog erg variabel. Dit resulteert in de ervaring van 'hollen en stilstaan'. Als dit teveel gebeurt, leidt dit tot een te hoge werkdruk én stress. Om dat tegen te gaan, wordt op basis van de beschikbare data sturing ingericht en worden tijdig maatregelen genomen. Hoe meer data, hoe beter de mogelijke bijsturing. In 2021 is extra data verzameling mogelijk gemaakt door ziekenhuismedewerkers aan het einde van hun dienst aan te laten geven hoe ze de werkdruk hebben ervaren. Dit gebeurt heel eenvoudig met een (anoniem) systeem door middel van smileys. Een groene smiley is lage werkdruk, een rode smiley is hoge werkdruk.

OGSM

Jaarplannen en meerjarenplannen worden vanaf 2021 volgens OGSM indeling opgesteld. Dat staat voor Doelstelling, Doelen, Strategieën en Meetbaarheid (Objectives, Goals, Strategies en Measures). Veel bekende bedrijven (KPN, Honda, Mars) en publieke organisaties werken ermee, ZorgSaam nu ook. Dat maakt het voor elk team binnen de organisatie mogelijk om snel inzicht te krijgen hoe er naar een einddoel gewerkt gaat worden. En om welke einddoelen het gaat en welke niet. De OGSM methode maakt doelen meer meetbaar. Alleen zo kun kan na een jaar worden gezien of door de bijbehorende aanpak voldoende resultaat is behaald (en of er bijstelling van die aanpak nodig is). Iedereen werkt eraan mee. OGSM is niet iets wat op managementniveau blijft hangen. Elk team, elke collega die een rol heeft in zo'n aanpak om een doel te halen, wordt uitgedaagd bepaalde inspanningen te doen, vorderingen te boeken.

CZO Flex Level

Ook ZorgSaam is aan de slag gegaan met CZO Flex Level. Doel is een duurzame verbetering van het opleidingsaanbod voor gespecialiseerde verpleegkundigen en medisch ondersteunend personeel dat beter aansluit bij de behoeften in de zorgsector. Opleidingen en leerroutes worden gebaseerd op zogenaamde EPA's, Entrustable Professional Activities of in het Nederlands, Toevertrouwde Professionele Activiteiten. EPA's geven aan in welke beroepstaken een student bekwaam moet worden en welke kennis, vaardigheden, houding en gedrag daarvoor nodig zijn. Het idee van EPA onderwijs is dat een begeleider een student een professionele activiteit pas toevertrouwt om zelfstandig uit te voeren als de student heeft laten zien daarin voldoende competent te zijn.

Nieuw verzuimbeleid

Binnen ZorgSaam is er continu aandacht voor inzetbaarheid, vitaliteit en balans tussen (werk)belasting en belastbaarheid. Voor hen die door ziekte of een aandoening het werk helaas niet meer kunnen uitvoeren, zijn er goede, duidelijke afspraken zodat men weet waar men aan toe is en waar er ondersteuning mogelijk is. Het nieuwe verzuimbeleid is in 2021 ingevoerd.

Gedragscode

In 2021 is de nieuwe gedragscode van ZorgSaam ingevoerd. De gedragscode maakt alle medewerkers en vrijwilligers van ZorgSaam duidelijk hoe de omgangsvormen zijn en wat er wel en niet kan. Niet lang na invoering gaf landelijke actualiteit aan dat goede omgangsvormen niet vanzelfsprekend zijn.

Kwaliteit

Kwaliteit binnen ZorgSaam stelt zorgvragers centraal, staat dichtbij medewerker en gaat om leren en verbeteren als basishouding van medewerkers. Kwaliteit is onderdeel van de dagelijkse werkprocessen waardoor ZorgSaam moeiteloos op ieder moment van de dag, in elke tijd van het jaar voldoet aan de kwaliteitsnormen met als doel de zorg zo persoonlijk mogelijk te verlenen en afgestemd op de behoefte van de zorgvrager.

Certificering

Het kwaliteitssysteem van ZorgSaam Zorggroep wordt periodiek getoetst op basis van een 20-tal Qmentum Global-normeringen.

In januari 2021 heeft het College Kwaliteitsverklaringen van Qualicor Europe, op basis van de audit uitgesteld besluit, de accreditatiestatus voor een nieuwe periode toegekend tot maart 2025. Deze accreditatie geldt zowel voor het ziekenhuis als de thuis- en ouderenzorg. Het kwaliteitssysteem van de ambulancezorg van ZorgSaam Zorggroep wordt periodiek getoetst op basis van de HKZ-norm. De huidige certificeringstermijn loopt tot februari 2023.

Toekomstparagraaf

Impact Coronavirus (COVID-19)

Ontwikkelingen in 2021

Sinds de eerste openbaring van het COVID-19 virus in China in december 2019, en de ontwikkeling van dat virus tot een wereldwijde pandemie met veel slachtoffers, is de druk op ziekenhuizen en umc's onverminderd hoog. Ook in 2021 is door de grote toeloop van coronapatiënten landelijk weer veel reguliere zorg afgeschaald en uitgesteld. Dit in opdracht van de Minister van VWS, en in samenwerking met ketenpartners in ROAZ-verband. Net zoals in 2020 is de COVID-19 impact vooral significant geweest in de eerste en laatste maanden van het jaar. In de zomerperiode van 2021 werd de reguliere zorg zoveel als mogelijk weer opgeschaald naar het gebruikelijke niveau, maar van grootschalig inhalen van uitgestelde zorg is in die periode geen sprake geweest. Ziekenhuizen en umc's hebben door meer inzicht in, en ervaring met COVID-19 beter kunnen functioneren dan in 2020. Daarbij heeft wel ziekteverzuim en onderbezetting op met name IC en verpleegafdelingen wel het hele jaar een remmend effect gehad.

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. is in 2021 geconfronteerd met uitdagingen als gevolg van COVID-19. De belangrijkste ontwikkelingen in 2021 waren het afbouwen van capaciteit en activiteiten en het maar gedeeltelijk kunnen realiseren van onderwijs- en opleidingsactiviteiten (bijvoorbeeld activiteiten in het kader van KIPZ),

Financiële onzekerheden in afwikkeling contractjaar 2021 zijn beperkt. De koepels van ziekenhuizen en zorgverzekeraars hebben net als in 2020 samen afspraken gemaakt om ziekenhuizen en umc's die zorg leveren aan COVID-19 patiënten al in een vroeg stadium zekerheid te bieden over dekking van de COVID-19 kosten en gederfde inkomsten in 2021. Dit betreft een kader in de MSZ 2021 voor zorgcontractering en een financieel vangnet. Daarnaast is per 25 november jl. wederom fase 2d uit het 'Opschalingsplan COVID-19' van kracht geworden. Deze fase stelt een aantal eisen aan ziekenhuizen en umc's over bijvoorbeeld afschaling van zorg en spreiding van patiënten. Fase 2d stelt dat gedurende deze fase zorgverzekeraars waar nodig afspraken maken om eventuele financiële consequenties op te vangen als zij uitvoering geven aan fase 2d. Er mogen geen financiële belemmeringen zijn om de totstandkoming en uitvoering van afspraken die in ROAZ-verband worden gemaakt te bewerkstelligen. De MSZ-regeling 2021 bevat net als

in 2020 een hardheidsclausule. Deze hardheidsclausule geeft de garantie dat ziekenhuizen als gevolg van de COVID-19 impact geen negatief resultaat voor 2021 realiseren. Hierdoor zijn onzekerheden als gevolg van COVID-19 in de afwikkeling van de (schadelast-)jaren 2020 en 2021 beperkt.

Voor de inkomsten die niet door de zorgverzekeraars gedekt worden heeft de Minister toegezegd zich in te spannen om te voorkomen dat ziekenhuizen ook in 2021 in de rode cijfers belanden. Het ministerie van VWS draagt daarnaast met een beschikbaarheidsbijdrage bij aan de dekking van meerkosten voor IC-bedden voor 2021 en 2022.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2022

Als gevolg van het hoge aantal besmettingen en de hoge bezetting van en ziekenhuisbedden, in combinatie met onzekerheden ten aanzien van de impact van nieuwe mutaties van het virus, waaronder de snel om zich heen grijpende Omikron variant, is de situatie ook begin 2022 zorgwekkend en beginnen de ziekenhuizen en umc's in 2022 opnieuw met een vooruitzicht van omzetsderving en hogere kosten, waarvoor het eerste kwartaal een regeling is afgesproken. Zo is de reguliere zorg ook in de eerste maanden van 2022 in opdracht van de Minister van VWS wederom (fors) uitgesteld.

Voor 2022 staat de sector voor de uitdaging om de zorgverlening in de eerste plaats weer in balans te krijgen. Voordat ziekenhuizen capaciteit hebben om zorg in te halen moet de impact van COVID19 voldoende zijn afgenomen, de bezetting van zorgpersoneel weer op peil zijn en de (reguliere) zorg weer stabiliseren op de geplande 100%. Vervolgens wordt het de uitdaging de eerder uitgestelde zorg in te halen.

In 2022 is in beginsel geen sprake meer is van een generieke CB-regeling voor geheel 2022. Financiële continuïteit moet geborgd worden in individuele contracten met zorgverzekeraars. Wel zijn op 23 december onder de noemer 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2021'" bredere afspraken vastgelegd tussen ZN, NVZ en NFU. Deze afspraken zijn nodig omdat een aantal COVID-19 gerelateerde risico's niet of zeer moeilijk via bilaterale contracten opgelost kan worden. De bredere afspraken betreffen voor 2022 samengevat;

- wederom een hardheidsclausule, waarbij ziekenhuizen en umc's die een negatief resultaat realiseren als gevolg van onvoldoende compensatie voor COVID-19 impact, voor die periode dat de 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' van toepassing is, hiervoor een oplossing realiseren samen met de grootste twee zorgverzekeraars,
- voortzetting van een beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit,
- passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten als gevolg van COVID-19, en
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg ook bij overschrijding van productieplafond of aanneemsom.

Daarnaast is sprake van een 'Omikron-clausule' als een vangnet voor op dit moment niet te voorzien risico's die het gevolg zijn van mutaties van het virus. In die gevallen treden ZN, NVZ en NFU opnieuw in overleg om ongewenste effecten te mitigeren. Daar bovenop blijft, in ieder geval gedurende de effectieve werking van 'Opschalingsplan COVID19' waar begin 2022 sprake van is, de aanvullende verplichting voor zorgverzekeraars om financiële consequenties van afschaling van zorg op te vangen.

Samengevat kan ZorgSaam Ziekenhuis B.V. bij alle onzekerheden als gevolg van COVID-19 ook in 2022 een beroep doen op de individuele en collectieve afspraken met zorgverzekeraars (zoals hiervoor genoemd) en toezeggingen van de Minister van VWS.

Daarnaast kan ook komende periode aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder de ministeriële subsidie voor het opschalen van de IC-capaciteit, compensatie voor COVID-19 impact op onderwijs en onderzoeksactiviteiten (NPO-middelen), en uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis

van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van COVID-19 worden opgevangen binnen de gemaakte afspraken, rekening houdend met de kredietlimiet en de overeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een materiele onzekerheid over de financiële continuïteit voor ZorgSaam Ziekenhuis B.V.

De noodzaak blijft om ook in de komende periode het beleid en het advies van de diverse nationale instanties te volgen en tegelijkertijd de uitdaging aan te gaan om de zorgactiviteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers en patiënten in gevaar te brengen.

Risicoparagraaf

De impact van COVID-19 is op de gehele organisatie groot. Afschaling van zorg, oplopende wachtlijsten, hogere meerkosten vanwege COVID-19, voor patiënten moeilijker om toegang tot de zorg te krijgen, voor medewerkers hoge werkdruk en hoog ziekteverzuim, en overheidsmaatregelen zoals de lockdown en social distancing, hebben de patiëntenzorg sterk beïnvloed. Ook onderwijs en onderzoek hebben negatieve consequenties ervaren. Deze ontwikkelingen hebben vooral een zware wissel getrokken op het personeel en de bedrijfsvoering.

Ook in 2022 zal COVID-19 impact hebben op medewerkers en bedrijfsvoering en zullen de patiënten de effecten hiervan ervaren. 2022 wordt het jaar dat wereldwijd in het teken staat om COVID-19 te degraderen tot een regulier virus. Als dat lukt dan zal uitgestelde zorg de hoogste prioriteit hebben. Of dat kan worden gerealiseerd is sterk afhankelijk van de wijze waarop schaars personeel en schaarse capaciteit kan worden ingezet. Ook de financiering daarvan is relevant. De aanvullende zorgvraag als gevolg van uitgestelde zorg staat haaks op de begrenzing van de zorgfinanciering uit het Hoofdlijnenakkoord medisch-specialistische zorg. Aanvullende afspraken en goede financiering daarvan zijn in dat kader cruciaal.

Vanuit financieel perspectief is als gevolg van (sectorale) afspraken met zorgverzekeraars en de Minister van VWS de impact van COVID-19 op ZorgSaam Ziekenhuis B.V. in 2021 relatief beperkt geweest. In financiële zin zijn de risico's voortvloeiend uit COVID-19 ook voor 2022 in belangrijke mate beheerst, onder andere via afspraken tussen ZN, NVZ en NFU d.d. 23 december 2021 aangaande het voortzetten van de hardheidsclausule in 2022 en de eind 2021 overeengekomen 'Omikronclausule'. Daarom is er voor ZorgSaam Ziekenhuis B.V. ook komende periode geen sprake van een concreet financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19.

Bestuurder,
R.M. Smit

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	5.423	6.011
Materiële vaste activa	2	11.741.086	11.397.144
Financiële vaste activa	3	1.150.354	797.107
Totaal vaste activa		<u>12.896.863</u>	<u>12.200.262</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	2.047.945	2.019.422
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	6	93.134.890	107.597.885
Liquide middelen	7	1.648.848	3.270.958
Totaal vlottende activa		<u>96.831.683</u>	<u>112.888.265</u>
Totaal activa		<u><u>109.728.546</u></u>	<u><u>125.088.527</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		18.000	18.000
Algemene en overige reserves		40.268.331	35.564.044
Totaal eigen vermogen		<u>40.286.331</u>	<u>35.582.044</u>
Voorzieningen	9	1.551.073	1.404.318
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	67.891.142	88.102.165
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>67.891.142</u>	<u>88.102.165</u>
Totaal passiva		<u><u>109.728.546</u></u>	<u><u>125.088.527</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	156.395.256	145.603.964
Subsidies	13	4.259.011	4.004.911
Overige bedrijfsopbrengsten	14	5.163.924	3.450.999
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>165.818.191</u>	<u>153.059.874</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	76.644.149	79.230.029
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	2.230.947	2.069.766
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	20.258.060	18.466.584
Overige bedrijfskosten	18	61.888.550	51.948.566
Som der bedrijfslasten		<u>161.021.706</u>	<u>151.714.945</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.796.485	1.344.929
Financiële baten en lasten	19	-92.198	3.387
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.704.287</u></u>	<u><u>1.348.316</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	4.704.287	1.348.316
	<u><u>4.704.287</u></u>	<u><u>1.348.316</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.796.485		1.344.929
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	15	2.564.784		2.069.178	
- mutaties voorzieningen	9	<u>146.755</u>		<u>-72.574</u>	
			2.711.539		1.996.604
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-28.518		-83.300	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	0		687.429	
- vorderingen	6	14.462.995		-37.165.355	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	<u>-20.210.440</u>		<u>40.642.955</u>	
			-5.775.963		4.081.729
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.732.061</u>		<u>7.423.262</u>
Ontvangen interest	18	<u>266</u>		<u>3.387</u>	
			266		3.387
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.732.327</u>		<u>7.426.649</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.908.726		-3.878.432	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		78.755	
Aflossing financiële vaste activa	3	0		67.467	
Kapitaalstorting	3	<u>-445.711</u>		<u>-491.832</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.354.437		-4.224.042
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie kortlopend bankkrediet	13	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-1.622.110</u></u>		<u><u>3.202.607</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		3.270.958		68.351
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>1.648.848</u>		<u>3.270.958</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.622.110		3.202.607

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen is per 1 januari 2017 ontstaan uit een fusie van Stichting ZorgSaam Zeeuws-Vlaanderen en Stichting Curamus. Op 1 januari 2017 is de splitsingsakte ingegaan, uit Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen is ZorgSaam ZorgSupport B.V., ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V. afgesplitst. Per 1 mei 2017 is de nieuwe structuur geformaliseerd. ZorgSaam Ziekenhuis B.V. is een gecombineerde zorginstelling en omvat een algemeen ziekenhuis, een ambulancedienst en een verloskundig samenwerkingsverband.

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. is feitelijk gevestigd in Terneuzen, op het adres Wielingenlaan 2, 4535PA Terneuzen. Dit is tevens de statutaire vestigingsplaats.

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. is ingeschreven in het Handelsregister onder nummer 68666276.

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. is onderdeel van de groep Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

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.

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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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 ZorgSaam Ziekenhuis B.V. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat;

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

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

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of ZorgSaam Ziekenhuis B.V. haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Oordelen en schattingen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Schattingen omzetbepaling

De omzetbepaling van de jaarrekening 2021 wordt volledig bepaald op basis van prestatiebekostiging en compensatie voor Covid-19 vanuit de landelijke cb-regeling. Met de zorgverzekeraars wordt op productniveau afspraken gemaakt over prijs en hoeveelheid hetgeen leidt tot een totaalafpraak. Voor de zorgverzekeraars is deze afspraak een 'schadelastafpraak'. De schadelast voor de zorgverzekeraars wordt bepaald op basis van de start van een behandeltraject, terwijl de behandeling en facturatie daarvan over een kalenderjaar / boekjaar heen kan lopen. De zorgproducten die geopend zijn in 2021 en worden afgesloten en gefactureerd in 2021 behoren voor de zorgverzekeraars tot de schadelast 2021, terwijl deze voor het ziekenhuis behoren tot de omzet 2021, gecorrigeerd voor onderhanden werk ultimo 2021.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is nog niet voor alle openstaande zorgproducten per ultimo 2021 bekend naar welk zorgproduct zij definitief afgeleid zullen worden zodra ze gereed zijn in 2021. Hiervoor is een schatting gemaakt. De schatting is noodzakelijk om vast te stellen in hoeverre de geleverde zorg binnen de totaalafpraak met zorgverzekeraars valt. Indien de declaratiewaarde het totaal van het contract met de zorgverzekeraars overschrijdt, dient te worden vastgesteld in hoeverre sprake is van een verlieslatend contract. Indien sprake is van een verlieslatend contract dient hiervoor een verplichting te worden gevormd. Tevens dient te worden vastgesteld in hoeverre de gedeclareerde opbrengsten in 2021 ook aan 2021 mogen worden toegerekend. Er worden in 2021 nog zorgactiviteiten uitgevoerd voor in 2021 geopende DBC zorgproducten, waar eveneens opbrengsten tegenover dienen te staan.

Specifieke schattingen

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 verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

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. Dit als zijnde de beste door ZorgSaam Ziekenhuis B.V. meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

De instelling heeft de volgende verbonden instellingen en vennootschappen:

- Microvida cv, Roosendaal, Microbiologie (15%);
- Pathan B.V., Rotterdam, Pathologie (12%);
- Nederlandse Obesitas Kliniek, Obesitas zorg (49%);
- Accureon B.V., Roosendaal, Klinisch Chemie (35%).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

Immateriële vaste activa

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Kosten oprichting en uitgifte van aandelen : 2,5 %.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Materiële vaste activa

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 afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5 / 33,33 %.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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.

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. 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 waarderinggrondslagen 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. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

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 instelling 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 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.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode of tegen 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.

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 resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit kapitaal en algemene reserves.

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. 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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,2%.

Voorzieningen

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde 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 en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

WGA eigen Risico

De Stichting ZorgSaam Zeeuws-Vlaanderen is van 1 januari 2013 tot en met 28 februari 2015 eigen risicodragers voor de WGA geweest. Dat deel wat betrekking heeft op de medewerkers van ZorgSaam Ziekenhuis B.V. wordt nu in deze jaarrekening opgenomen. De voorziening is berekend op basis van een individuele beoordeling van de mogelijke aanspraak WGA die kan ontstaan na afloop van de ziektewetperiode voor die medewerkers die ook onder de voorziening doorbetaling bij ziekte vallen. Hierbij is uitgegaan van een WGA loongerelateerde uitkering (70% WIA-loon) voor het 1e tot en met het 3e jaar en een WGA vervolguutkering (50,75% minimum loon) voor de resterende looptijd tot 10 jaar.

Vervroegde uitdienststregeling

Dit betreft een regeling inzake stoppen met werken na 45 dienstjaren. Deze voorziening betreft de contante waarde van toekomstige uitkeringen. De berekening is gebaseerd op het laatst verdiende salaris met een max volgens de RVU drempel en dit voor de periode tot aan de AOW gerechtigde leeftijd.

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.

Leasing

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. ZorgSaam Ziekenhuis B.V. 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 ZorgSaam Ziekenhuis B.V. verschuldigde betalingen blijven eventueel daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwarde van de betreffende 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

De openstaande vorderingen per einde jaar uit hoofde van debiteuren zijn voor ongeveer 60% geconcentreerd bij 4 verzekeraars. Het kredietrisico wordt als zeer beperkt ingeschat. Voor de kredietrisico's inzake de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting.

Renterisico en kasstroomrisico

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. loopt risico over de rentedragende vorderingen en schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt ZorgSaam Ziekenhuis B.V. risico ten aanzien van toekomstige kasstromen, met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt ZorgSaam Ziekenhuis B.V. risico over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten met betrekking tot het beperken van renterisico's gecontracteerd.

Liquiditeitsrisico

Er is sprake van groepsfinanciering tussen Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen, ZorgSaam Ziekenhuis B.V., ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V., ZorgSaam Zorgsupport B.V. en Stichting Warmande. De onderdelen zijn hoofdelijk aansprakelijk jegens de BNG Bank voor alle huidige en toekomstige verplichtingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 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 resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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.

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.

Niet gebudgetteerde zorgprestatie

Verantwoording van opbrengsten uit hoofde van niet gebudgetteerde zorgprestaties geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten en rekening houdend met de relevante bepalingen blijkend uit de beleidsregels van de Nza.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op ziekenhuiszorg.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten

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

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

Pensioenen

Instelling ZorgSaam Ziekenhuis B.V. 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 ZorgSaam Ziekenhuis B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZorgSaam Ziekenhuis B.V. 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting ZorgSaam Ziekenhuis B.V. 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 ZorgSaam Ziekenhuis B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 instelling 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.

Belastingen

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. behoeft geen belasting over het resultaat te voldoen. ZorgSaam Ziekenhuis B.V. neemt het standpunt in dat de zorgvrijstelling als bedoeld in artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb 1969 jo. Artikel 4 uitvoeringsbesluit Vpb 1971 van toepassing is.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Ziekenhuis, Verloskunde en Ambulancedienst.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van 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 zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 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. Voor een specificatie van de topfunctionarissen verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen. Hiermee wordt ook invulling gegeven aan de vereisten rondom de bezoldiging bestuurders.

5.1.4.8 Grondslagen honorarium Medisch specialisten

Fiscale status coöperatie vrijgevestigd medisch specialisten Zeeuws-Vlaanderen en maatschap kaakchirurgie. Vanwege de invoering van integrale tarieven voor medisch specialistische zorg per 1 januari 2015 was het boekjaar 2015 het eerste boekjaar waarin het honorarium van de vrijgevestigd medisch specialisten wordt verantwoord in de jaarrekening.

Verantwoording vindt plaats op basis van de overeenkomst en bijbehorende financiële afspraken die ZorgSaam Ziekenhuis B.V. heeft gesloten met de coöperatie vrijgevestigd medisch specialisten Zeeuws-Vlaanderen en met de maatschap kaakchirurgie. De coöperatie vrijgevestigd medisch specialisten Zeeuws-Vlaanderen en de maatschap kaakchirurgie hebben bij het vaststellen van de jaarrekening 2019 een voorlopig akkoord tot einde 2019 met de Belastingdienst dat hun onderneming in opzet voldoet aan de eisen die daar volgens de geldende belastingwetgeving aan gesteld kunnen worden. Conclusie De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van ZorgSaam Ziekenhuis B.V. op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	5.423	6.011
Totaal immateriële vaste activa	<u>5.423</u>	<u>6.011</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.011	6.599
Af: afschrijvingen	588	588
Boekwaarde per 31 december	<u>5.423</u>	<u>6.011</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	11.606.546	11.232.827
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	134.540	164.317
Totaal materiële vaste activa	<u>11.741.086</u>	<u>11.397.144</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.397.144	9.666.645
Bij: investeringen	2.908.726	3.878.432
Af: afschrijvingen	2.230.359	2.069.178
Af: desinvesteringen	334.425	78.755
Boekwaarde per 31 december	<u>11.741.086</u>	<u>11.397.144</u>

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden van ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

Binnen ZorgSaam Ziekenhuis worden met name inventarissen en vervoermiddelen verantwoord. De huisvesting wordt verantwoord bij Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen en de ICT-apparatuur bij ZorgSaam ZorgSupport B.V. voor zover van toepassing.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	1.150.354	797.107
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	1.150.354	797.107
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	797.107	372.735
Kapitaalstortingen	445.711	491.839
Resultaat deelneming	-92.464	-67.467
Boekwaarde per 31 december	1.150.354	797.107

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Zeggenschapsbelangen:					
Pathan B.V. Rotterdam	Pathologie	39.258	12%	2.213.783	0
Microvida C.V. Roosendaal	Microbiologie	120.000	15%	2.207.291	0
Nederlandse Obesitas Kliniek Zeist	Obesitas	98.000	49%	561.858	382.239
Accureon B.V. Roosendaal	Klinisch laboratorium	937.550	35%	n.b.	-860.000

Toelichting:

Per juli 2017 zijn de activiteiten op het gebied van Pathologie en Medische Microbiologie ondergebracht in samenwerkingsverbanden. Daarbij zijn geld en goederen ingebracht om het genoemde belang te verwerven. De cijfers van deze belangen zijn ontleend aan de jaarrekening 2020 van Pathan B.V. en 2019 van Microvida C.V.

Per 1 juli 2019 is de Nederlandse Obesitas Kliniek opgericht. Hier zijn de activiteiten op het gebied van Obesitas in ondergebracht. Er is geld ingebracht om het genoemde belang te verwerven. De cijfers van dit belang zijn ontleend aan de jaarrekening 2020 van Nederlandse Obesitas Kliniek Zeeland B.V.

Met ingang van 1 januari 2021 heeft ZorgSaam een belang in Accureon B.V. De kapitaalstorting heeft op 31 december 2020 en 27 juli 2021 plaatsgevonden.

De cijfers zijn ontleend aan het resultaat 2021 van Accureon B.V. Dit is voor ZorgSaam een verlies van € 301.000

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Medische middelen	2.047.945	2.019.427
Totaal voorraden	<u>2.047.945</u>	<u>2.019.427</u>

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht.

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

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	13.300.339	12.608.060
Af: ontvangen voorschotten	-13.300.339	-12.608.060
Totaal onderhanden werk	<u>0</u>	<u>0</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
DBC's / DBC zorgproducten	13.300.339	0	13.300.339	0
Totaal (onderhanden werk)	<u>13.300.339</u>	<u>0</u>	<u>13.300.339</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Het meerdere aan ontvangen voorschotten (€ 34 mln.) is onder de kortlopende schulden verwerkt.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.873.449	11.185.839
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	40.918.284	28.159.479
Vorderingen op groepsmaatschappijen	42.104.122	64.898.962
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	733.512	729.608
Vooruitbetaalde bedragen	72.581	14.630
Nog te ontvangen bedragen	1.432.942	2.609.367
Totaal debiteuren en overige vorderingen	93.134.890	107.597.885

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 913.946 (2020: € 1.018.452).

De vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

De nog te factureren omzet DBC's ligt hoger als gevolg van de afrekening van de cb-regeling.

De daling van de vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de rekening courant positie met ZorgSaam ZorgSupport B.V. en ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	1.648.848	3.270.958
Kassen	0	0
Totaal liquide middelen	1.648.848	3.270.958

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Kapitaal	18.000	18.000
Algemene en overige reserves	40.268.331	35.564.044
Totaal eigen vermogen	<u>40.286.331</u>	<u>35.582.044</u>

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-21	Resultaats- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
Totaal kapitaal	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves	35.564.044	4.704.287	0	40.268.331
Totaal algemene en overige reserves	<u>35.564.044</u>	<u>4.704.287</u>	<u>0</u>	<u>40.268.331</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt EUR 40.817.331 (2020: EUR 35.582.044).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	1.089.165	256.831	130.317	0	1.215.679
- langdurig zieken	236.490	51.850	155.204	0	133.136
- vervroegde uitdienstregeling	0	128.563	0	0	128.563
- WGA ERD	78.663	11.099	16.067	0	73.695
Totaal voorzieningen	1.404.318	448.343	301.588	0	1.551.073

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

	31-dec-21 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	236.799
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	458.590
hiervan > 5 jaar	855.684

Toelichting per categorie voorziening:*Uitgestelde personele beloningen:*

Deze voorzieningen is bepaald op medewerkersniveau, rekening houdend met cao-bepalingen, blijfkans, leeftijd.

Loondoorbetaling bij ziekte:

De voorziening wordt berekend op basis van een individuele beoordeling van de kosten van aanvulling bij ziekteverzuim.

Vervroegde uitdienstregeling:

Dit betreft een regeling inzake stoppen met werken na 45 dienstjaren. Deze voorziening is gebaseerd op het laatst verdiende salaris met een max volgens de RVU drempel en dient om het gat te overbruggen tot aan de AOW gerechtigde leeftijd.

WGA eigen risico:

Van 1 januari 2013 tot 1 maart 2015 was de Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen eigen risicodragers voor de WGA.

De voorziening is berekend op basis van een individuele beoordeling van de mogelijke aanspraak WGA die kan ontstaan na afloop van de ziektewetperiode van die medewerkers, die ook onder de voorziening doorbetaling bij ziekte vallen.

Per 1 januari 2017 is de nieuwe Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen publiek verzekerd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

	31-dec-21	31-dec-20
Crediteuren	3.830.374	4.330.975
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.620.826	3.472.329
Schulden terzake pensioenen	78.830	118.224
Nog te betalen salarissen	6.397.697	5.584.873
Schulden aan groepsmaatschappijen	22.162.753	46.460.140
Nog te betalen kosten	30.889.769	26.305.668
Vakantiegeld	1.667.861	1.597.120
Vakantiedagen	243.034	232.836
Totaal overige kortlopende schulden	67.891.144	88.102.165

Toelichting:

De overige kortlopende schulden hebben een looptijd van < 1 jaar, met uitzondering van de PLB-uren.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag van € 12,6 mln. opgenomen in verband met ontvangen voorschotten onderhanden werk.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

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

Coöperatie

Stichting ZorgSaam Zeeuws-Vlaanderen heeft met ingang van 1 januari 2015 afspraken gemaakt met de Coöperatie Vrijgevestigde Medisch Specialisten Zorgsaam U.A. over de levering van medisch specialistische zorg.

De aanvraag die de coöperatie heeft ingediend bij de Belastingdienst om aangemerkt te worden als ondernemer heeft goedkeuring verkregen van de Belastingdienst. De Belastingdienst concludeert in haar brief van 10 januari 2018 dat er geen sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking van de medisch specialisten - die via hun PH BV participeren in het MSB - bij Ziekenhuis ZorgSaam, omdat de samenwerkingsovereenkomst reële zelfstandige betekenis heeft.

Bovenstaande is gebaseerd op en onder voorbehoud van de huidige van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Bovenstaande wordt tevens herzien indien feiten en omstandigheden aanzienlijk wijzigen en / of toekomstperspectieven niet kunnen worden gerealiseerd.

Fiscale eenheid

Er is een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tussen Stichting Zorgsaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen, Prosano BV, ZorgSaam Ziekenhuis BV, ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg BV en Zorgsaam Zorgsupport BV.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	21.413	21.413
- cumulatieve afschrijvingen	15.402	15.402
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>6.011</u>	<u>6.011</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	588	588
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-588</u>	<u>-588</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	21.413	21.413
- cumulatieve afschrijvingen	15.990	15.990
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>5.423</u>	<u>5.423</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	26.426.699	164.317	26.591.016
- cumulatieve afschrijvingen	15.193.872	0	15.193.872
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>11.232.827</u>	<u>164.317</u>	<u>11.397.144</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	2.908.726	2.908.726
- afschrijvingen	2.230.359	0	2.230.359
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
- <i>overboekingen binnen vaste activa</i>	2.938.503	-2.938.503	0
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	461.769	0	461.769
cumulatieve afschrijvingen	127.344	0	127.344
per saldo	<u>334.425</u>	<u>0</u>	<u>334.425</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>373.719</u>	<u>-29.777</u>	<u>343.942</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	28.903.433	134.540	29.037.973
- cumulatieve afschrijvingen	17.296.887	0	17.296.887
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>11.606.546</u>	<u>134.540</u>	<u>11.741.086</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5-33%	0,0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	797.107	0	797.107
Kapitaalstortingen	445.711	0	445.711
Resultaat deelnemingen	-92.464		-92.464
Ontvangen dividend	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.150.354</u>	<u>0</u>	<u>1.150.354</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 1 Ziekenhuis

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	148.851.537	139.330.467
Subsidies	4.221.944	4.002.743
Overige bedrijfsopbrengsten	3.554.194	2.049.033
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>156.627.675</u>	<u>145.382.243</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	69.741.780	73.262.917
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.966.260	1.789.448
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20.258.060	18.466.584
Overige bedrijfskosten	60.366.342	50.762.080
Som der bedrijfslasten	<u>152.332.442</u>	<u>144.281.029</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	4.295.233	1.101.214
Financiële baten en lasten	-92.198	3.387
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>4.203.035</u>	<u>1.104.601</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>4.203.035</u></u>	<u><u>1.104.601</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	4.203.035	1.104.601
	<u><u>4.203.035</u></u>	<u><u>1.104.601</u></u>

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 2 Ambulance

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	7.543.719	6.273.498
Overige bedrijfsopbrengsten	22.761	8.369
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>7.566.480</u>	<u>6.281.867</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	5.780.525	5.005.271
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	264.687	277.801
Overige bedrijfskosten	1.160.908	819.034
Som der bedrijfslasten	<u>7.206.120</u>	<u>6.102.106</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	360.360	179.761
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>360.360</u>	<u>179.761</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>360.360</u></u>	<u><u>179.761</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	360.360	179.761
	<u><u>360.360</u></u>	<u><u>179.761</u></u>

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 3 Verloskunde

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Subsidies	37.067	2.168
Overige bedrijfsopbrengsten	1.586.969	1.393.597
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.624.036</u>	<u>1.395.765</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	1.121.844	961.841
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	2.517
Overige bedrijfskosten	361.300	367.452
Som der bedrijfslasten	<u>1.483.144</u>	<u>1.331.810</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	140.892	63.955
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>140.892</u>	<u>63.955</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>140.892</u></u>	<u><u>63.955</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	140.892	63.955
	<u><u>140.892</u></u>	<u><u>63.955</u></u>

5.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Ziekenhuis	4.203.035	1.104.601
SEGMENT 2 Ambulance	360.360	179.761
SEGMENT 3 Verloskunde	140.892	63.954
	<u>4.704.287</u>	<u>1.348.316</u>
Resultaat volgens de resultatenrekening	<u><u>4.704.287</u></u>	<u><u>1.348.316</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	152.825.308	142.377.386
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.569.948	3.226.578
Totaal	<u>156.395.256</u>	<u>145.603.964</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet is inclusief € 7.543.719 omzet Ambulance. De Beschikbaarheidsbijdragen zorg zijn voor Spoedeisende hulp en acute Verloskunde.

13. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.682.320	375.142
Overige Rijkssubsidies	1.459.125	3.567.200
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	117.566	62.569
Totaal	<u>4.259.011</u>	<u>4.004.911</u>

Toelichting:

De subsidies betreffen hoofdzakelijk subsidies voor opleidingen.

Op de regel "overige subsidies" is in 2021 een bedrag ad € 0,7 mln. opgenomen (2020 € 1,7 mln.) inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Opbrengst Verloskunde	1.586.696	1.393.597
Overige opbrengsten	3.577.228	2.057.402
Totaal	<u>5.163.924</u>	<u>3.450.999</u>

Toelichting:

Onder diversen zijn met name doorberekeningen aan derden van algemene, administratieve en patiëntgebonden functies.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	40.331.113	41.673.864
Sociale lasten	5.579.540	6.407.821
Pensioenpremies	3.689.417	3.547.835
Mutatie voorziening personeel	557.286	604.486
Overige personeelskosten	2.224.536	1.933.473
Subtotaal	52.381.892	54.167.479
Personeel niet in loondienst	4.795.814	4.562.528
Dekkingsbijdrage personele kosten	19.466.443	20.500.022
Totaal personeelskosten	76.644.149	79.230.029

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

Ziekenhuis	645	689
Ambulance	59	54
Verloskunde	13	12
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	717	755

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0 0

Toelichting:

Het aantal personeelsleden over boekjaar 2021 ligt lager dan boekjaar 2020. Met ingang van 1 januari 2021 is Accureon B.V. opgericht, waarin alle activiteiten m.b.t. klinische chemie zijn ondergebracht. Alle personeelsleden van het KC-lab zijn per 1 januari 2021 overgegaan naar Accureon B.V.

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 0,4 mln. (2020 € 0,9 mln.) inzake uitgekeerde zorgbonussen. Op de regel "sociale lasten" is in 2021 een bedrag ad € 0,3 mln. (2020 € 0,8 mln.) inzake verschuldigde eindheffing zorgbonussen. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "subsidies" voor hetzelfde bedrag.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	588	588
- materiële vaste activa	2.230.359	2.069.178
Totaal afschrijvingen	2.230.947	2.069.766

Toelichting:

De afschrijvingen betreffen ambulances en (medische) inventaris.

De huisvesting wordt verantwoord bij Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen en ICT-apparatuur bij ZorgSaam ZorgSupport B.V. voor zover van toepassing.

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Honorariumkosten en overige kosten vrijgevestigd medisch specialisten	20.258.060	18.466.584
Totaal	20.258.060	18.466.584

Toelichting:

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. maakt afspraken met de medisch specialisten over de honorering.

De vergoeding aan de Medisch Specialistische Bedrijven volgt de vergoeding vanuit de CB-regeling 2021 voor het Ziekenhuis.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	714.162	627.739
Algemene kosten	710.658	663.202
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	36.499.550	30.088.076
Onderhoud en energiekosten	33.604	47.770
Huur en leasing	146.487	126.148
Dekkingsbijdrage	23.784.089	20.395.631
Totaal overige bedrijfskosten	<u>61.888.550</u>	<u>51.948.566</u>

Toelichting:

De dekkingsbijdrage is een vergoeding voor geleverde diensten van ZorgSaam Zorggroep (enkelvoudig) en ZorgSaam ZorgSupport B.V. aan ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en ZorgSaam Thuis- en Ouderenzorg B.V.

De dekkingsbijdrage is onderverdeeld in vier categorieën, namelijk rentekosten, afschrijvingen, personeelskosten en overige kosten. Rente en afschrijvingen worden toegekend op basis van de werkelijke kosten (€ 9.431.666 in 2021; € 9.431.666 in 2020). Voor de personeelskosten en algemene kosten is een verdeelsleutel opgesteld naar best mogelijke inschatting. Jaarlijks wordt de dekkingsbijdrage geüpdatet naar de dan geldende verhouding.

19. Financiële baten en lasten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentebaten	266	3.387
Subtotaal financiële baten	<u>266</u>	<u>3.387</u>
Rentelasten		
Resultaat deelnemingen	-92.464	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-92.464</u>	<u>0</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-92.198</u>	<u>3.387</u>

20. Honoraria accountant

Voor het honoraria betreffende de werkzaamheden voor het onderzoek van de jaarrekening over boekjaar 2021 verwijzen wij naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen.

21. 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.

De dekkingsbijdrage betreft de betaalde vergoeding voor de geleverde diensten van ZorgSaam Zorggroep (enkelvoudig) en ZorgSaam ZorgSupport B.V. De dekkingsbijdrage is onderverdeeld in vier groepen, namelijk de rentekosten, afschrijvingen, personeelskosten en overige kosten. De rentekosten en afschrijvingen worden toegerekend op basis van de werkelijke kosten. Voor de personeelskosten en de algemene kosten is een verdeelsleutel opgesteld.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 21, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering onder voorbehoud van goedkeuring door de bestuurder.

23. Nevenvestigingen

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. heeft nevenvestigingen in Terneuzen, Hulst en Oostburg.

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Over het boekjaar 2021 zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van ZorgSaam Ziekenhuis B.V heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

J. de Graaf
Bestuurder

R.M. Smit 30-5-2022
Bestuurder

Bestuurder Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen
Getekend namens Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen
R.M. Smit

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 21, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering onder voorbehoud van goedkeuring door de bestuurder.

5.2.2 Nevenvestigingen

ZorgSaam Ziekenhuis B.V. heeft nevenvestigingen in Terneuzen, Hulst en Oostburg.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	936	€ 1.684.800,00	178	€ 311.500,00	1114	€ 1.996.300,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	936	€ 936.000,00			936	€ 936.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			169	€ 169.000,00	169	€ 169.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 0,00				€ 0,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 123.750,00		€ 123.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		€ 0,00		€ 123.750,00		€ 123.750,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 748.800,00		€ 18.750,00		€ 767.550,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	842	€ 583.068,16	166	€ 111.757,84	1008	€ 694.826,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	832	€ 320.078,72			832	€ 320.078,72
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			165	€ 63.477,15	165	€ 63.477,15
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 0,00				€ 0,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 262.989,44		€ 48.280,69		€ 311.270,13
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		