



Jaarrekening 2021

April 2022

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarrekening Stichting Meander Medisch Centrum	
1.1	Balans per 31 december 2021 na resultaatbestemming	3
1.2	Resultatenrekening over 2021	4
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.4.1	Algemeen	6
1.4.2	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	7
1.4.3	Grondslagen voor resultaatbepaling	11
1.5.1	Toelichting op de balans	14
1.5.2	Mutatie-overzicht materiële vaste activa	22
1.5.3	Overzicht van langlopende schulden ultimo jaar 2021 (x € 1.000)	23
1.6	Toelichting op de resultatenrekening	24
1.7.1	Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en niet-topfunctionarissen	27
1.7.2	Vaststelling jaarrekening	29
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
2.2	Controleverklaring	31
	Bijlagen	
	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)	34
	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)	35

1 Jaarrekening Stichting Meander Medisch Centrum

1.1 Balans per 31 december 2021 na resultaatbestemming

ACTIVA

	ref.	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	222.591	230.706
Financiële vaste activa	2	<u>8.494</u>	<u>9.549</u>
		231.085	240.255
Vlottende activa			
Vorraden	3	5.415	5.713
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	4	7.137	9.430
Debiteuren en overige vorderingen	5	56.985	38.551
Liquide middelen	6	<u>58.173</u>	<u>67.188</u>
		127.710	120.882
Totaal activa		<u><u>358.795</u></u>	<u><u>361.137</u></u>

PASSIVA

	ref.	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		4.290	4.290
Algemene en overige reserves		<u>110.194</u>	<u>107.134</u>
		114.484	111.424
Voorzieningen	8	15.171	14.223
Langlopende schulden	9	131.558	141.514
Kortlopende schulden			
Overige schulden en overlopende passiva	10	97.582	93.976
Totaal passiva		<u><u>358.795</u></u>	<u><u>361.137</u></u>

1.2 Resultatenrekening over 2021

	ref.	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	13	340.626	332.005
Subsidies	14	18.560	20.913
Overige bedrijfsopbrengsten	15	16.016	19.939
Som der bedrijfsopbrengsten		375.202	372.857
Bedrijfslasten:			
Personeelskosten	16	175.465	172.230
Afschrijvingen materiële vaste activa	17	22.459	19.482
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	51.233	49.847
Overige bedrijfskosten	19	118.969	111.598
Som der bedrijfslasten		368.126	353.157
Bedrijfsresultaat		7.076	19.700
Financiële baten en lasten	20	-4.016	-12.511
Resultaat boekjaar		3.060	7.189
Resultaatbestemming			
Toevoeging:			
Algemene en overige reserves		3.060	7.189

1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

	ref.	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		7.076	19.700
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	22.459	19.482
- mutaties voorzieningen	8	948	2.955
- mutaties financiële vast activa	2	979	710
- resultaat opschoning activa	1	122	276
		24.508	23.423
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	298	-621
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's /DBC zorgproducten	4	2.293	-4.014
- vorderingen	5	-18.434	4.190
- effecten		-	17.978
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)	10	3.560	1.421
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-12.283	18.954
Ontvangen interest	20	-	-
Betaalde interest/kosten afkoop swap	20	-4.840	-13.141
		-4.840	-13.141
Kasstroom uit operationele activiteiten		14.461	48.936
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-13.569	-9.063
Overige correcties	1	-	-
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	193	-
Investerings in overige financiële vaste activa	2	-	-8.481
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	2	76	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-13.300	-17.544
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	9	-	25.000
Aflossing langlopende schulden	9	-10.176	-40.447
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-10.176	-15.447
Mutatie liquide middelen		-9.015	15.945
Stand liquide middelen per 1 januari		67.188	51.243
Stand liquide middelen per 31 december		58.173	67.188
Mutatie liquide middelen		-9.015	15.945

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Algemeen

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de stichting. Alle financiële informatie is afgerond in duizendtallen. De stichting heeft ten doel het bevorderen van de kwaliteit en de organisatie van de gezondheidszorg in de ruimste zin van het woord.

De statutaire vestigingsplaats van Stichting Meander Medisch Centrum is Amersfoort, op de hoofdvestiging Maatweg 3, 3813 TZ Amersfoort, KvK nummer 32082917.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. 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

COVID-19 heeft 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 Meander. 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 Meander 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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Deze herrubriceringen betreffen:

- Het te betalen persoonlijke levensfasebudget is met ingang van 1 januari 2021 geherrubriceerd van de voorzieningen naar de schulden. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast (€ 22,7 miljoen). De reservering PLB-uren is gevormd voor de verplichtingen uit hoofde van door medewerkers opgebouwde en opgenomen PLB-uren.
- Een deel van de subsidies betreft naar voortschrijdend inzicht een beschikbaarheidsbijdrage opleidingen. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast (bedrag beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft € 12,2 miljoen ipv € 10,5 miljoen)

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereist een aantal schattingen en veronderstellingen, namelijk: schadelastprognose omzet en voorzieningen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de MSZ/CB-regeling (continuïteitsbijdrage), de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt.

Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Meander maakt 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 MSZ/CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

Om te voorzien in consistentie en continuïteit past Meander bij de toerekening aan boekjaren voor de jaarrekening 2021 het PoC percentage toe, zoals gehanteerd voor de jaarrekening 2019 en 2020. Dit betreft het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage. Dit als zijnde de beste door Meander 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. Transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

De volgende aan Stichting Meander Medisch Centrum verbonden rechtspersoon is niet in de consolidatie betrokken:

- Stichting Vrienden Meander Medisch Centrum te Amersfoort. Het doel van de stichting is het verlenen van financiële hulp aan Meander, ten behoeve van doelen welke Meander niet uit de reguliere middelen kan besteden. De Raad van Bestuur van Meander heeft de leden van het bestuur van deze stichting benoemd. Meander heeft geen kapitaal ingebracht. Op basis van artikel 7 lid 6 WTZi vindt geen consolidatie in de jaarrekening van Meander plaats.
- Coöperatie ELD Midden Nederland U.A. De kernactiviteit van de coöperatie is het voorzien in de stoffelijke behoeften van haar leden door met hen ledenovereenkomsten te sluiten ten behoeve van het uitvoeren van diverse vormen van diagnostiek en verdere (onderliggende) handelingen in de ruimste zin van het woord.

1.4.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de 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 vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's wat ook de functionele valuta is van Meander.

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 Meander 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.

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:

- Bedrijfsgebouwen: 2,5 % tot 5 % (inclusief verbouwingen en terreinvoorzieningen)
- Machines en installaties: 5%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% tot 33,3%
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa: 10% tot 20%

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

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. 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 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 Meander 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 leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Bijzondere waardeverminderingen

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als het management van de instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren. De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: vorderingen en overlopende activa, effecten, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio in de eerste opname wordt meegenomen. De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De waardering na eerste opname, van de hiermee samenhangende activa en passiva, worden hierna per instrument, indien van toepassing, toegelicht.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien:

- de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn;
- een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen; en
- het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Meander heeft geen derivaten die afgescheiden zijn van het basiscontract.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

Afgeleide financiële instrumenten

Meander maakt uitsluitend ten behoeve van haar financiering van de vaste activa gebruik van het afgeleide financiële instrument rentecaps om de rentevariabiliteit van opgenomen leningen af te dekken. Meander documenteert afgeleide financiële instrumenten in specifieke hedgedocumentatie.

Een afgeleid financieel instrument dient niet langer in de balans te worden opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten worden gewaardeerd naar rato van de verrichte prestaties/ gemaakte kosten per balansdatum in verhouding tot de geschatte totale waarde van de DBC. Daarbij is rekening gehouden met een aanvullende mutatie in verband met de afwijkende declaratiestroom in de MSZ/CB-regeling 2021 ten opzichte van een regulier jaar om tot een zelfde 'percentage of completion' te komen als over het schadelastjaar 2019 en 2020. Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de resultatenrekening als last verwerkt. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de per balansdatum uitgevoerde verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

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. De voorziening wordt per 31 december volgens de dynamische methode bepaald op basis van ervaringscijfers omtrent oninbaarheid uit het verleden.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting ingebrachte kapitaal.

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en

- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken. 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.

Alle voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde. De disconteringsvoet bedraagt 0,75%. De rentemutatie van voorzieningen welke tegen contante waarde zijn gewaardeerd wordt als dotatie aan de voorziening verwerkt.

Voorziening medische aansprakelijkheid

De voorziening medische aansprakelijkheid wordt gevormd met de verwachte aansprakelijkheid voor eigen risico -/- betaalde bedragen ten laste van deze voorziening. De lasten van deze voorziening worden gedragen door Meander en het MSB.

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. 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.

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), voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Milieuvoorziening

De voorziening milieu ziet op de herontwikkeling van oude locaties. Voor deze herontwikkeling moet Meander op grond van milieuwet- en regelgeving nog herstelwerkzaamheden uitvoeren. Op grond van een extern onderzoek zijn deze kosten ingeschat en is een milieuvoorziening gevormd.

Voorziening Wet arbeid in balans

Deze voorziening is gevormd op basis van de te betalen transitievergoedingen in relatie tot contractverlengingskansen en omvang tijdelijke contracten.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen betreffen inschattingen van nog te verwachten gebouw gebonden kosten en diverse juridische geschillen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Leasing

Meander 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.

Operationele leases

Als Meander optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekening systematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

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.

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

Opbrengsten

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

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

Specifieke aandachtspunten opbrengsten medisch specialistische zorg

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Een belangrijke uitzondering hierop vormen de eerdergenoemde compensatieregelingen waaronder de MSZ/CB-regeling en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De resterende in de jaarrekening 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Meander hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2020
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en verwerking van nacalculatie-afspraken
4. Macrobeheersinstrument (zie niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen)

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten honoraria medisch specialisten conform integrale bekostiging, heeft Meander de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals hieronder toegelicht.

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2020

Meander heeft het zelfonderzoek 2020 afgerond en hierover formele overeenstemming met de zorgverzekeraars bereikt. De uitkomst van het zelfonderzoek 2020 is meegenomen in deze jaarrekening en is in lijn geweest met de opgenomen inschatting in de jaarrekening 2020.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021

De NFU, NVZ en ZN hebben begin 2022 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2021 gepubliceerd.

Er is een start gemaakt met het zelfonderzoek 2021. De verwachte uitkomst van het zelfonderzoek 2021 maakt onderdeel uit van de reservering rechtmatigheid over 2021. Deze reservering is in mindering gebracht op de zorgdeclaraties en heeft gezien de plafondatafspraken met de zorgverzekeraars een beperkt verlagend effect op de omzet in deze jaarrekening.

De uitkomsten van het onderzoek worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2021 concluderen.

Op basis van in 2021 uitgevoerde tussentijdse controles en de overeengekomen uitkomsten van rechtmatigheidscontroles uit het verleden is de verwachting dat de uitkomsten (in de vorm van nagekomen baten of lasten) beperkt zijn.

Aanvullend op bovenstaande is het van belang te weten dat in het schadelastjaar 2019 voor de meeste verzekeraars sprake is van niet of slechts gedeeltelijke betaalde 'overproductie'. Voor 2020 en 2021 is de omzet sterk afhankelijk van de Continuïteitsbijdrage aanneemsommen en MSZ/CB regeling 2021 uitkomst. Door de overproductie in 2019 en de continuïteitsregelingen in 2020 en 2021 zijn eventuele onzekerheden in de opbrengstverantwoording gedeeltelijk weggenomen. De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en verwerking van nacalculatie-afspraken

Meander heeft met het overgrote deel van de zorgverzekeraars en het zorgvolume voor 2021 schadelastafspraken gemaakt op basis van plafondatafspraken met gedeeltelijke nacalculatie van de geleverde zorgproductie boven het plafond. Vanwege de uitbraak van COVID-19 zijn deze afspraken per verzekeraar voor het overgrote deel omgezet in Continuïteitsbijdrage aanneemsommen.

Toerekening van de afspraken aan het boekjaar 2021 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2019 in lijn met de landelijke voorgeschreven regelgeving met betrekking tot omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform deze regelgeving in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2021. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

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.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de 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 Meander.

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.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de resultatenrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Meander 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 Meander. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Meander 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 februari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 101,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. 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. Meander 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. Meander 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als kostprijs-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

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.

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 instelling specifieke (sectorale) regels.

1.5.1 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	128.632	135.501
Machines en installaties	51.043	55.284
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	36.828	36.169
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.855	2.505
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.233	1.247
	222.591	230.706

Het **verloop** van de materiële vaste activa was in het verslagjaar als volgt:

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	230.706	240.062
Bij: investeringen	14.659	10.402
Af: resultaat opschoning activa	-122	-276
Af: overige correcties	-	-
Af: desinvesteringen	-2.488	-
Bij: cumulatieve afschrijving desinvesteringen	2.295	-
Af: afschrijvingen	-22.459	-19.482

Boekwaarde per 31 december	222.591	230.706
----------------------------	----------------	----------------

Aanschafwaarde	444.999	432.950
Cumulatieve afschrijvingen, inclusief levensduurverschillen apparatuur en inventaris	222.408	202.244
	222.591	230.706

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.5.2.

De materiële vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor alle geborgde en ongeborgde langlopende leningen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.5.3 en onder bancaire voorwaarden/clausules onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen. Meander heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van de Zekerhedenagent (bankenconsortium en het WFZ) onroerende goederen die zijn gefinancierd met (on)geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Overige vorderingen en deelnemingen	6.533	7.494
Disagio	1.961	2.055
	8.494	9.549

De post "Overige vorderingen en deelnemingen" betreft de positie op de Onderlinge Waarborgmaatschappij MediRisk, de voorschotten aan en inhoudingen van personeel ten behoeve van het fietsplan, het geactiveerde restant van de renteswaps en de activeerde premie rentecap. De cumulatieve kapitaalstortingen in MediRisk zijn volledig afgewaardeerd, vanwege uitblijvende positieve rendementen.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 254.000 (2020: € 330.000) een looptijd korter dan 1 jaar.

Op 10 november 2021 is een coöperatie ELD Midden Nederland U.A. opgericht waarin 3 ziekenhuizen deelnemen. Meander deelt hierin mee voor € 10.000. De kernactiviteit van de coöperatie is het voorzien in de stoffelijke behoeften van haar leden door met hen ledenovereenkomsten te sluiten ten behoeve van het uitvoeren van diverse vormen van diagnostiek en verdere (onderliggende) handelingen in de ruimste zin van het woord.

Het verloop van overige vorderingen en deelnemingen is als volgt:

	2021 <i>x € 1.000</i>	2020 <i>x € 1.000</i>
Aanschafwaarde per 1 januari	8.816	1.112
Voorziening overige vorderingen en deelnemingen 1 januari	-1.322	-842
Boekwaarde per 1 januari	7.494	270
Bij/af: resultaat deelneming	-417	480
Bij/af: voorziening deelneming	417	-480
Bij: aanschaf deelneming	10	-
Bij: afkoop renteswaps	-	6.828
Bij: activering rentecap	-	337
Bij: saldo van voorschotten en inhoudingen	-76	59
Af: afschrijving afkoop renteswaps	-853	-
Af: afschrijving premie rentecaps	-42	-
Aanschafwaarde per 31 december	7.438	8.816
Voorziening overige vorderingen en deelnemingen per 31 december	-905	-1.322
Boekwaarde per 31 december	6.533	7.494

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%: Coöperatie ELD Midden Nederland U.A.	10.000	33,33% *		*

* In 2021 zijn er nog geen activiteiten ontplooid.

De betaalde disagio wordt over de resterende looptijd van de afgesloten leningen afgeschreven.

Het verloop van disagio

	2021 <i>x € 1.000</i>	2020 <i>x € 1.000</i>
Aanschafwaarde per 1 januari	2.055	1.508
Boekwaarde per 1 januari	2.055	1.508
Bij: activeren disagio	-	633
Af: amortisatie disagio	-94	-86
Aanschafwaarde per 31 december	1.961	2.055
Boekwaarde per 31 december	1.961	2.055

Flottende activa

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Vorraad hotelfunctie	1.236	1.281
Medische middelen	4.179	4.432
	5.415	5.713

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

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Onderhanden werk DBC' s/DBC-zorgproducten gereguleerd segment	2.329	2.432
Onderhanden werk DBC' s/DBC-zorgproducten vrij segment	25.117	30.031
Af : Ontvangen voorschotten	-20.309	-23.033
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten A-segment en B-segment	7.137	9.430
	7.137	9.430

Het onderhanden werk is gewaardeerd met behulp van de percentage of completion methode. Voor wat betreft de segmentering is de door de NZa vastgestelde indeling gebruikt. Per 31 december 2021 is er geen sprake van overdeclaratie. Het onderhanden werk bestaat bruto uit € 27,4 mln onderhanden werk verminderd met ontvangen voorschotten van € 20,3 mln.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Debiteuren en overige vorderingen		
Debiteuren	20.785	17.639
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	30.957	15.303
Overige vorderingen	3.392	2.553
Vooruitbetaalde bedragen	1.851	3.056
	56.985	38.551

Op het saldo Debiteuren / Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is een bedrag van € 4,6 mln in mindering gebracht, welke grotendeels bestaat uit terug te betalen MSZ/CB-regeling en verwachte terug te betalen declaraties in verband met rechtmatigheid.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 400.000 (2020: € 272.000).

De oorzaak van de gestegen nog te factureren omzet DBC'S / DBC-zorgproducten betreft het in 2022 factureren van de zorgprestaties voor COVID-ligdagen (zowel IC- als verpleegdagen) doordat regelgeving hierover pas eind 2021 bekend werd. Een tweede oorzaak betreft het in 2022 factureren van een deel van de dure geneesmiddelen 2021 als gevolg van het pas in 2022 akkoord verklaren van de prijslijst dure geneesmiddelen door één zorgverzekeraar.

De overige vorderingen zijn toegenomen door nog te ontvangen subsidies. De vooruitbetaalde bedragen dalen doordat meer contracten ultimo 2020 zijn vooruitbetaald voor 2021 in verhouding tot ultimo 2021.

De vorderingen en overlopende activa hebben grotendeels een looptijd van maximaal één jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Kas	13	12
Bank	58.160	67.176
	58.173	67.188

Liquide middelen staan ter vrije beschikking en bestaan uit kasmiddelen en tegoeden op bankrekeningen.

Van het saldo is een deel ter dekking van terugbetaling van bevoorschotting en ten behoeve van de financiering van toekomstige investeringen.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Kapitaal	4.290	4.290
Algemene en overige reserves	110.194	107.134
	114.484	111.424

	Saldo per 1-1-2021 x € 1.000	Resultaat bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-12-2021 x € 1.000
Kapitaal	4.290	-	-	4.290
Totaal kapitaal	4.290	-	-	4.290

	Saldo per 1-1-2021 x € 1.000	Resultaat bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-12-2021 x € 1.000
Algemene en overige reserves	107.134	3.060	-	110.194
Totaal algemene en overige reserves	107.134	3.060	-	110.194

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 115,4 mln (31-12-2020: € 112,9 mln). Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en een achtergestelde lening (€ 0,950 mln).

	Saldo per 1-1-2020 x € 1.000	Resultaat bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-12-2020 x € 1.000
Kapitaal	4.290	-	-	4.290
Totaal kapitaal	4.290	-	-	4.290

	Saldo per 1-1-2020 x € 1.000	Resultaat bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-12-2020 x € 1.000
Algemene en overige reserves	99.945	7.189	-	107.134
Totaal algemene en overige reserves	99.945	7.189	-	107.134

8. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen was in het verslagjaar als volgt:

	Stand 1-1-2021 <i>x € 1.000</i>	Dotaties <i>x € 1.000</i>	Onttrekkingen <i>x € 1.000</i>	Vrijval <i>x € 1.000</i>	Stand 31-12-2021 <i>x € 1.000</i>
Voorziening medische aansprakelijkheid	2.739	643	394	-	2.988
Voorziening jubilea	4.747	375	240	-	4.882
Voorziening langdurig zieken	2.614	612	-	-	3.226
Voorziening Wet arbeid in balans	128	86	85	-	129
Voorziening milieu	2.422	-	-	30	2.392
Overige voorzieningen	1.573	-	-	19	1.554
	14.223	1.716	719	49	15.171
Deel van de voorzieningen < 1 jaar					4.516
Deel van de voorzieningen > 1 jaar - < 5 jaar					6.993
Deel van de voorzieningen > 5 jaar					3.662
					15.171

Alle voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde. De disconteringsvoet bedrag 0,75%.

De voorziening medische aansprakelijkheid wordt gevormd met de verwachte aansprakelijkheid voor eigen risico -/- betaalde bedragen ten laste van deze voorziening. De lasten van deze voorziening worden gedragen door Meander en het MSB.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening wordt grotendeels na 5 jaar gerealiseerd.

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), voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

De voorziening milieu ziet op de herontwikkeling van oude locaties. Voor deze herontwikkeling moet Meander op grond van milieuwet- en regelgeving nog herstelwerkzaamheden uitvoeren. Op grond van een extern onderzoek zijn deze kosten ingeschat en is een milieuvoorziening gevormd. De afwikkeling hiervan vindt naar verwachting binnen 4 jaar plaats.

De voorziening Wet arbeid in balans is gevormd op basis van de te betalen transitievergoedingen in relatie tot contractverlengingskansen en omvang tijdelijke contracten.

De overige voorzieningen betreffen inschattingen van nog te verwachten gebouw gebonden kosten en diverse juridische geschillen.

Het overgrote deel van de voorzieningen wordt binnen 5 jaar benut.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 <i>x € 1.000</i>	31-12-2020 <i>x € 1.000</i>
Banken	131.464	141.140
Overige langlopende schulden	10.050	10.550
Saldo leningen ultimo boekjaar	141.514	151.690

Het verloop van de langlopende schulden was in het verslagjaar als volgt:

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Saldo leningen per 1 januari	151.690	167.137
Af: Additionele aflossing in boekjaar	-	-30.000
Af: Reguliere aflossingen in boekjaar	-10.176	-10.447
Bij: nieuwe leningen	-	25.000
Saldo leningen ultimo boekjaar	141.514	151.690
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar verwerkt onder kortlopende schulden	-9.956	-10.176
	131.558	141.514
Deel van de langlopende schulden < 1 jaar	9.956	10.176
Deel langlopende schulden > 1 jaar - < 5 jaar	27.848	32.049
Deel langlopende schulden > 5 jaar	103.710	109.465
	141.514	151.690

Meander heeft in 2010 een overeenkomst gesloten met een bankenconsortium (Rabobank, ING en BNG) inzake de financiering van de nieuwbouw en het werkkapitaal. Meander heeft in 2021 de met de banken afgesproken ratio's behaald. Meander bepaalt de reële waarde van de leningenportefeuille op basis van de rentecurven per balansdatum, horende bij de modaliteiten van de individuele leningen per eerstvolgende rentevervalmoment. De reële waarde van de leningen benadert de boekwaarde.

De schulden nemen af door reguliere aflossingen.

Voor een specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar paragraaf 1.5.3.

10. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Aflossingsverplichtingen leningen	9.956	10.176
Crediteuren	10.523	9.852
Te betalen netto salarissen	162	226
Belastingen en sociale premies	8.255	9.546
Schulden terzake pensioenen	438	594
Verplichting vakantiegeld	5.472	5.216
Verplichting vakantiedagen	3.373	3.516
Te betalen persoonlijk levensfasebudget (PLB)	24.266	22.706
Te verrekenen met specialisten/MSB	17.401	14.769
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	10	-
Overige schulden:		
- Nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen	16.904	15.729
- Nog te betalen rente	822	1.646
	97.582	93.976

Onder de post nog te betalen bedragen zijn diverse nog te betalen bedragen voor exploitatiegebonden zaken opgenomen. De nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen zijn toegenomen door een stijging van vooruitontvangen subsidies.

Onder de overige kortlopende schulden en overlopende passiva ultimo 2021 bevinden zich geen posten met een looptijd langer dan een jaar.

Het te betalen persoonlijke levensfasebudget is met ingang van 1 januari 2021 geherrubriceerd van de voorzieningen naar de schulden. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast (€ 22,7 miljoen). De reservering PLB-uren is gevormd voor de verplichtingen uit hoofde van door medewerkers opgebouwde en opgenomen PLB-uren.

11. Financiële instrumenten

Rente- / kasstroomrisico (rentecap)

In de financieringsovereenkomst voor de nieuwbouw had Meander de verplichting dat ten minste 75% van het renterisico moest worden ingedekt. Het resterende renterisico op de roll-over leningen is per 2021 afgedekt door een rentecap. Dit is een financieel instrument dat een maximum legt op de te betalen 3-maands Euribor. Als de 3-maands Euribor boven het afgesproken maximum uitkomt vergoedt de bank het verschil tussen de 3-maands Euribor en het maximum. Daarvoor heeft Meander eenmalig een premie voor de rentecap betaald tot eind 2028. Deze premie wordt lineair geamortiseerd over dezelfde looptijd als die van de afkoop renteswap.

De gemaakte afspraken met de financiers, die aan de rentecap ten grondslagen liggen, minimaliseren de rentegevoeligheid van de financiering (voor het gedeelte waarvoor de cap is afgesloten). Meander heeft geen margin call afspraken gemaakt, derhalve loopt Meander geen liquiditeitsrisico. Meander heeft hiervoor een hypothecaire zekerheid verstrekt aan de banken.

Marktrisico / liquiditeitsrisico

Het toegepaste treasurybeleid binnen Meander is vastgelegd in het Treasurystatuut en past binnen de door de overheid en de NZa gestelde kaders. Binnen Meander heeft treasury als doelstelling het waarborgen van de financiële continuïteit met als voorwaarden voor zowel de korte en lange termijn: risicomijdend, kosten minimalisatie en gericht op een gezonde verhouding tussen rendement en risico's.

Kredietrisico

Op basis van onze interne eisen is de rentecap gespreid afgesloten bij Rabobank en ING die voldoen aan de minimum eis van een A range.

Meander loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, vorderingen, liquide middelen en de positieve marktwaarde van afgeleide financiële instrumenten. Het belangrijkste kredietrisico loopt Meander over vorderingen op zorgverzekeraars; deze vorderingen staan onder toezicht van De Nederlandse Bank (DNB) en staan als uitstekend solvabel bekend. Het risico wordt gemitigeerd door verstrekte voorschotten en de bestaande financieringsoverschotten over de afgelopen jaren. De overige vorderingen van Meander betreffen verschillende debiteuren; hierbij gaat het volgens inschatting om beperkte risico's. Er wordt daarnaast een adequaat incassobeleid gevoerd indien niet tijdig door debiteur wordt betaald. Tenslotte worden voorzieningen gevormd voor mogelijke oninbaarheid op basis van de ouderdom van openstaande vorderingen.

Voor de overige kredietrisico's wordt verwezen naar de toelichting bij de Debiteuren en Liquide middelen.

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft Meander een obligoverplichting van 3% van de restschuld van de door het WfZ geborgde leningen. Deze obligo is door het WfZ inroepbaar ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2021 bedraagt deze obligoverplichting voor Meander € 2,3 mln.

Bancaire voorwaarden/clausules

In verband met bancaire financieringen heeft Meander de gebruikelijke zekerheden verstrekt in de vorm van hypotheekrecht van € 520 mln, verpanding van boekvorderingen, inventarissen, bankrekeningen, voorraden, negative pledge clause, Pari Passu clause, Cross default clause, No change of ownership, Material Adverse Change clause en No further indebtedness clause. Materieel gezien hebben de opeisgronden en clausules geen tot weinig betekenis gezien de financieringspositie van Meander en heeft Meander in 2021 geen gebruik hoeven te maken van het rekening-courant krediet. Meander heeft, als onderdeel van de financieringsovereenkomst, de beschikking over een doorlopende kredietfaciliteit van € 20,0 mln.

Bankgaranties

Meander heeft ten behoeve van derden voor een bedrag van € 30.636,95 aan bankgaranties afgegeven, met name ten behoeve van het huren van vastgoed.

Verplichtingen uit licentieovereenkomsten, lease en huur

Meander is meerjarige verplichtingen aangegaan inzake onderhoud van computerhardware en financiering van een ICT project. Daarnaast bestaan er meerjarige verplichtingen voor de huur van kantoormachines en enkele gebouwen. Ook zijn er diverse langdurige licentieverplichtingen aangegaan, onder meer ten behoeve van laboratorium- en radiologiesystemen en ICT.

In het volgende overzicht is aangegeven binnen welke termijnen genoemde verplichtingen vallen (bedragen x € 1 mln).

Verplichting uit hoofde van	Termijnen vallend binnen 1 jaar	Termijnen vallend tussen 1 en 5 jaar	Termijnen vallend na 5 jaar
	x € mln	x € mln	x € mln
Huur	0,2	0,3	-
Licenties en onderhoud	6,3	4,7	0,1

Bouwkundige verplichtingen

Meander is in 2021 gestart met werkzaamheden voor de uitbreiding van het OK-complex en de coronary care unit (CCU) / hartbewakingsafdeling. Per balansdatum is er voor circa € 10,9 miljoen aan verplichtingen aangegaan voor bouwkundige- en installatiewerkzaamheden.

Opbrengsten uit verhuur

Meander heeft circa € 2,3 mln aan jaarlijkse verhuuropbrengsten uit de verhuur van onroerend goed.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021.

Meander is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2021.

Continuïteitsbijdrage

Onderdeel van de MSZ/CB-regeling is een hardheidsclausule. Dit betekent onder andere dat zorgverzekeraars een hardheidsclausule hebben getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Een landelijk team (met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat covid-effecten hoger uitvallen dan verwacht op basis van de hierboven beschreven regeling.

Noch landelijk, noch voor Meander als voor de zorgverzekeraars bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of dit leidt tot verrekeningen. Meander maakt geen gebruik van deze hardheidsclausule en verwacht geen verrekeningen. Daarom is in dit kader geen vordering of verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

Regeling MSZ 2021

In bijlage C van de Regeling MSZ 2021 is opgenomen dat de afspraakvorm met betrekking tot dure geneesmiddelen behouden wordt, waarbij de tarieven aangepast worden naar 2021. In de afrekening worden de tarieven herijkt zodat de marge 2020 gelijk is aan de marge van 2021. Meander heeft een schatting gemaakt van de impact van deze regeling waaruit blijkt dat mogelijk sprake is van een bate. Meander acht de waarschijnlijkheid van de instroom van middelen onzeker aangezien uit de gesprekken met de zorgverzekeraars geen indicatie is gebleken dat het verschil in marge 2021 ten opzichte van 2020 als zodanig wordt afgerekend. Derhalve heeft Meander noch een vordering noch een schuldpositie opgenomen in de balans.

1.5.2 Mutatie-overzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	185.273	90.259	152.763	2.505	2.150	432.950
- cumulatieve afschrijvingen	-49.772	-34.975	-116.594	-	-903	-202.244
Boekwaarde per 1 januari 2021	135.501	55.284	36.169	2.505	1.247	230.706
Mutaties in het boekjaar						
- Activering uit Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering < 2021	164	-	1.859	-2.031	8	-
- Investerings 2021	228	32	9.892	4.493	14	14.659
- Afschrijvingen	-7.221	-4.273	-10.929	-	-36	-22.459
- Resultaat opschoning activa	-	-	-10	-112	-	-122
-Terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- Desinvesteringen						
aanschafwaarde	-50	-	-2.438	-	-	-2.488
cumulatieve afschrijvingen	10	-	2.285	-	-	2.295
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-6.869	-4.241	659	2.350	-14	-8.115
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	185.615	90.291	162.066	4.855	2.172	444.999
- cumulatieve afschrijvingen	-56.983	-39.248	-125.238	-	-939	-222.408
Boekwaarde per 31 december 2021	128.632	51.043	36.828	4.855	1.233	222.591

1.5.3 Overzicht van langlopende schulden ultimo jaar 2021 (x € 1.000)

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Rente %	Restschuld 31-12-2020	Nieuwe leningen/ consolidatie in 2021	Aflossing/ consolidatie in 2021	Restschuld 31-12-2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde Zekerheid
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		€			€	€	€	€	€			€	
70009 BNG	2004	20.000	20	0,22%	3.000	-	1.000	2.000	-	2	Lineair	1.000	WfZ borging
70010 SRLEV	2007	9.100	30	4,37%	9.100	-	-	9.100	9.100	16	Fixe	-	WfZ borging
70011 Stichting Vrienden MMC	2005	1.450	18	2,20%	1.450	-	500	950	-	2	Lineair	500	Achtergesteld
70015 Consortium ING/BNG/RABO	2013	42.167	15	0,86%	8.414	-	570	7.844	6.082	7	Roll over	351	Ongeborgd
70016 Consortium ING/BNG/RABO	2013	42.167	15	1,01%	32.678	-	1.406	31.272	24.246	7	Roll over	1.406	Ongeborgd
70020 Consortium ING/BNG/RABO	2013	27.000	10	3,79%	8.775	-	2.700	6.075	-	2	Lineair	2.700	Ongeborgd
70022 Consortium ING/BNG/RABO	2017	51.864	11	4,61%	20.439	-	880	19.559	15.164	7	Lineair	879	Ongeborgd
70023 BNG	2017	20.000	27	1,49%	17.383	-	748	16.635	12.897	23	Lineair	748	WfZ borging
70024 BNG	2017	20.000	27	1,49%	17.383	-	748	16.635	12.897	23	Lineair	748	WfZ borging
70025 BNG	2017	10.000	27	0,99%	8.693	-	374	8.319	6.449	23	Lineair	374	WfZ borging
70027 BNG	2020	10.000	20	0,47%	9.750	-	500	9.250	6.750	19	Lineair	500	WfZ borging
70028 BNG	2020	15.000	20	0,47%	14.625	-	750	13.875	10.125	19	Lineair	750	WfZ borging
Totaal langlopende schulden		268.748			151.690	-	10.176	141.514	103.710			9.956	

1.6 Toelichting op de resultatenrekening

13. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	332.567	323.877
Overige zorgprestaties	8.059	8.128
	340.626	332.005

De opbrengsten zorgverzekeringswet bevat de opbrengsten uit zorgtrajecten, vergoed door zorgverzekeraars. De omzet stijgt hoofdzakelijk door de indexering van 3%.

Voor de omzetbepaling is voor het schadelastjaar 2021 rekening gehouden met de MSZ regeling 2021. In deze regeling is er sprake van compensatie productieverlies, inhaalzorg en COVID meerkosten. De vergoeding voor meerkosten bestaat o.a. uit declaraties voor COVID ligdagen (ter vulling van omzetplafonds) en een generieke meerkostenvergoeding van 1,1% van het afgesproken productieniveau.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	12.786	12.245
Overige subsidies	5.774	8.668
	18.560	20.913

De Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen betreft de vergoeding voor de inzet van Artsen in Opleiding (AIOs) en FZO subsidies (Fonds Ziekenhuis Opleidingen). De overige subsidies bestaan voornamelijk uit subsidies Kwaliteitsimpuls en subsidie Zorgbonus. De uitkering van de zorgbonus is opgenomen onder de Personeelskosten.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening	12.323	11.106
Overige opbrengsten	3.693	8.833
	16.016	19.939

De daling van de overige opbrengsten komt met name door doordat er in 2020 een bate was als gevolg van de afwikkeling van de suppleties BTW uit het verleden.

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	129.021	123.595
Sociale lasten	19.124	18.676
Pensioenpremies	11.583	10.283
Andere personeelskosten	7.984	11.071
	167.712	163.625
Personeel niet in loondienst	7.753	8.605
	175.465	172.230

De stijging van de kosten wordt met name veroorzaakt door een stijging van het personeelsbestand. Daarnaast stijgen de premies sociale lasten en pensioenen. De uitgekeerde en nog uit te keren zorgbonus is lager dan voorgaand jaar en bedraagt € 1,1 mln aan medewerkers in loondienst met een bijbehorende belastingcomponent van € 0,7 mln. De uitkering aan zorgbonussen aan derden bedraagt € 0,1 mln.

De **gemiddelde** personeelsbezetting kan als volgt worden gespecificeerd:
(werkzaam in Nederland)

	2021 fte	2020 fte
Personeel algemeen en administratieve functies	467	449
Personeel hotelfuncties	239	240
Personeel patiëntgebonden functies	1.602	1.563
Leerlingverpleegkundigen, opvoedkundig en verzorgend personeel	19	14
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	26	28
	2.353	2.295

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Afschrijvingen Materiële vaste activa	22.459	19.482
	22.459	19.482

De afschrijvingskosten stijgen. Dit komt doordat een aantal bouwdelen een andere bestemming gekregen waardoor het niet-casco deel versneld is afgeschreven.

18. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	51.233	49.847
	51.233	49.847

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021 x € 1.000	2020 x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	12.737	12.678
Algemene kosten	21.224	19.191
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	78.324	72.547
Onderhoud en energiekosten	6.016	6.549
Huur en leasing	668	633
Totaal overige bedrijfskosten	118.969	111.598

De algemene kosten stijgen door hogere kosten voor ICT en hogere advieskosten in verband met diverse bouwkundige ontwikkelingen.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen door toenemende kosten voor dure geneesmiddelen (en daardoor toegenomen opbrengsten dure geneesmiddelen). Vooral voor oncologische behandelingen.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u> <i>x € 1.000</i>	<u>2020</u> <i>x € 1.000</i>
Rentebaten	-	-
Rentelasten	4.016	12.511
	<u>4.016</u>	<u>12.511</u>

De rentelasten zijn lager doordat in de rentelasten van 2020 de kosten voor de afwikkeling van de renteswaps als gevolg van de vervroegde aflossingen zijn verantwoord.

De honoraria van de accountant over 2021 en 2020 zijn als volgt:

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht.

	<u>2021</u> <i>x € 1.000</i>	<u>2020</u> <i>x € 1.000</i>
1) Controle jaarrekening	199	189
2) Overige controlewerkzaamheden	51	39
3) Fiscale adviesdiensten	-	-
4) Niet-controlediensten	26	37
Totaal honoraria accountant	<u>276</u>	<u>265</u>

Transacties met verbonden partijen

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.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De WNT bezoldiging is opgenomen onder paragraaf 1.7.1.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Meander Medisch Centrum heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 29 maart 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Meander Medisch Centrum heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat over 2021 ad € 3,1 mln positief wordt als volgt bestemd:

	<u>2021</u> <i>x € 1.000</i>	<u>2020</u> <i>x € 1.000</i>
Toevoeging:		
Algemene en overige reserves	3.060	7.189
Totaal	<u>3.060</u>	<u>7.189</u>

1.7.1 Vermelding bezoldiging topfunctionarissen

De bezoldiging topfunctionarissen over 2021 is als volgt:

	(alle bedragen zijn vermeld in euro's)			
1	Naam	Drs. ir. F.P. de Reij	Drs. A.S. Posthouwer	Drs. ing. D.P. van Gorsel RC
2	Functiegegevens	voorzitter RvB	lid RvB	lid RvB
3	Aanvang en einde			
	functievervulling in 2021	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-mrt/31-dec
4	Omvang dienstverband	1,00	1,00	1,00
5	Dienstbetrekking	ja	ja	ja
	Bezoldiging:			
6	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	200.562	192.904	137.482
7	Beloningen betaalbaar op termijn	12.787	12.766	10.541
8	Bezoldiging	213.349	205.670	148.023
9	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	175.216
10	-/- Onverschuldigd betaald			
	en nog niet terugontvangen bedrag			
	(als vordering opgenomen)	-	-	-
	Totaal bezoldiging 2021	213.349	205.670	148.023
	Het bedrag van de overschrijding en de reden			
	waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht	Klasse V	Klasse V
	Gegevens 2020			
1	Aanvang en einde			
	functievervulling in 2020	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	
2	Omvang dienstverband	1,00	1,00	
3	Dienstbetrekking	ja	ja	
	Bezoldiging:			
4	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	206.323	164.932	
5	Beloningen betaalbaar op termijn	11.871	11.797	
6	Bezoldiging	218.194	176.729	
7	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	
	Totaal bezoldiging 2020	218.194	176.729	

De bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen, de leden van de Raad van Toezicht, over 2021 is als volgt:

(alle bedragen zijn vermeld in euro's)						
1 Naam	Prof. dr. G.P. Westert PhD voorzitter	Drs. M.A. van Aart, arts/MBA	Drs. J. Schaart MHA lid	Drs. J. van Diggelen RA lid	R. Sijberden lid	Prof. M.P. Schijven MD PhD MHSc lid
2 Functiegegevens						
Aanvang en einde						
3 functievervulling in 2021	1-jan/31-dec	1-jan/31-mrt	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jul/31-dec
<u>Bezoldiging:</u>						
4 Bezoldiging	28.215	4.703	18.810	18.810	18.810	9.405
5 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	5.153	20.900	20.900	20.900	10.536
6 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2021	28.215	4.703	18.810	18.810	18.810	9.405

Gegevens 2020

1 Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	
<u>Bezoldiging:</u>						
2 Bezoldiging	27.135	18.090	18.090	18.090	18.090	
3 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100	20.100	
Totaal bezoldiging 2020	27.135	18.090	18.090	18.090	18.090	

1.7.2 Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is vastgesteld door de Raad van Bestuur op 29 maart 2022.
en goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 21 april 2022 te Amersfoort.

Drs. ir. F.P. de Reij
Voorzitter Raad van Bestuur

Prof. dr. G.P. Westert PhD
Voorzitter Raad van Toezicht

Drs. A.S. Posthouwer
Lid Raad van Bestuur

Drs. J. Schaart MHA
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

Drs. ing. D.P. van Gorsel RC
Lid Raad van Bestuur

R. Sijberden
Lid Raad van Toezicht

Drs. J. van Diggelen RA
Lid Raad van Toezicht

Prof. M.P. Schijven MD PhD MHSc
Lid Raad van Toezicht

2 Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er is geen statutaire regeling inzake resultaatbestemming.

2.2 Controleverklaring

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Meander Medisch Centrum

Verklaring over de jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Meander Medisch Centrum (of hierna 'de stichting') te Amersfoort (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Meander Medisch Centrum per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de resultatenrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Meander Medisch Centrum als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarrekening andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afweten of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om

de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Arnhem, 22 april 2022

KPMG Accountants N.V.

M.F. van Eekeren-Huson RA

Bijlagen

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)	3092	€ 5.565.600,00	113	€ 197.750,00	3205	€ 5.763.350,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2936	€ 2.936.000,00			2936	€ 2.936.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			111	€ 111.000,00	111	€ 111.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.229.053,00				€ 2.229.053,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 84.750,00		€ 84.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.229.053,00		€ 84.750,00		€ 2.313.803,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 400.547,00		€ 2.000,00		€ 402.547,00
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 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	3125	€ 2.164.000,00	210	€ 141.380,40	3335	€ 2.305.380,40
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2874	€ 1.105.656,54			2874	€ 1.105.656,54
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			161	€ 61.938,31	161	€ 61.938,31
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 725.178,00				€ 725.178,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 46.742,27		€ 46.742,27
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 725.178,00		€ 46.742,27		€ 771.920,27
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 333.165,46		€ 32.699,83		€ 365.865,29
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		