



Jaarverslag 2023

Zuyderland Zorgcentra BV

Inhoudsopgave

1	JAARREKENING 2023	2
1.1	<i>Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)</i>	2
1.2	<i>Winst- & Verliesrekening over 2023</i>	4
1.3	<i>Kasstroomoverzicht over 2023</i>	5
1.4	<i>Grondslagen van waardering en resultaatbepaling</i>	6
1.4.1	Algemeen	6
1.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva	9
1.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling	11
1.4.4	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.....	14
1.4.5	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	14
1.4.6	Waarderingsgrondslagen WNT	14
1.5	<i>Toelichting op de balans per 31 december 2023</i>	15
1.5.1	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.5.2	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023.....	24
1.5.3	Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa .	25
1.6	<i>Toelichting op de winst- & verliesrekening over 2023</i>	27
2	OVERIGE GEGEVENS.....	35
2.1	<i>Statutaire regeling resultaatbestemming</i>	35
2.2	<i>Nevenvestigingen</i>	35
2.3	<i>Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</i>	35

1 JAARREKENING 2023

1.1 Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		41.416.277	39.738.518
Machines en installaties		6.993.048	7.211.366
Andere vaste bedrijfsmiddelen		9.324.616	9.638.637
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		3.391.910	2.371.345
		<u>61.125.851</u>	<u>58.959.866</u>
 A Fonds Perdu		-122.829	-237.622
 Totaal materiële vaste activa		<u>61.003.022</u>	<u>58.722.244</u>
Financiële vaste activa	2		
Overige vorderingen		998.158	800.534
Totaal financiële vaste activa		<u>998.158</u>	<u>800.534</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3		
Grond- en hulpstoffen		37.816	46.471
Totaal voorraden		<u>37.816</u>	<u>46.471</u>
Vorderingen	4		
Op handelsdebiteuren		1.208.422	1.301.408
Op groepsmaatschappijen		27.929.843	28.725.523
Overige vorderingen		705.067	2.283.909
Overlopende activa		1.192.345	687.806
Totaal vorderingen		<u>31.035.677</u>	<u>32.998.646</u>
Liquide middelen	5	18.519.282	14.904.123
Totaal activa		<u>111.593.955</u>	<u>107.472.018</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	6		
Gestort en opgevraagd kapitaal		106.682	106.682
Bestemmingsfonds		43.123.140	40.001.732
Overige reserves		9.616.809	9.424.260
Totaal eigen vermogen		<u>52.846.631</u>	<u>49.532.674</u>
Voorzieningen			
	7		
Overige		14.091.577	12.478.295
Totaal voorzieningen		<u>14.091.577</u>	<u>12.478.295</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	8		
Schulden aan banken		20.265.757	22.581.286
Totaal langlopende schulden		<u>20.265.757</u>	<u>22.581.286</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	9		
Korte termijn deel langlopende schulden		2.315.530	2.787.344
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		139.036	0
Schulden aan groepsmaatschappijen		1.131.158	1.272.564
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.747.303	4.158.378
Schulden ter zake pensioenen		3.536.179	3.532.957
Overige schulden		1.295.966	802.618
Overige passiva		11.224.818	10.325.902
Totaal kortlopende schulden		<u>24.389.990</u>	<u>22.879.763</u>
Totaal passiva		<u>111.593.955</u>	<u>107.472.018</u>

1.2 Winst- & Verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		8.107.706	8.065.590
Wet langdurige zorg		149.087.462	135.951.825
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.335.454	1.559.262
Baten uit onderaanneming		102.122	73.636
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>727.095</u>	<u>726.069</u>
		159.359.839	146.376.382
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	<u>4.018.214</u>	<u>3.810.951</u>
Netto omzet		163.378.053	150.187.333
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	12	-8.655	35.516
Overige bedrijfsopbrengsten	13	<u>934.812</u>	<u>93.639</u>
		926.157	129.155
Som der bedrijfsopbrengsten		164.304.210	150.316.488
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14	5.679.817	5.542.045
Lonen en salarissen	15	89.225.125	83.196.332
Sociale lasten	15	14.656.099	13.798.085
Pensioenlasten	15	7.401.213	7.435.073
Afschrijvingen op vaste activa	16	4.968.101	5.407.799
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	17	1.453.089	0
Overige bedrijfskosten	18	<u>37.647.756</u>	<u>35.452.165</u>
Som der bedrijfslasten		161.031.200	150.831.499
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	998.119	906.238
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	<u>-957.172</u>	<u>-979.883</u>
		40.947	-73.645
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>3.313.957</u>	<u>-588.656</u>
Belastingen		0	0
Aandeel in winst / verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		0	0
RESULTAAT NA BELASTING		<u>3.313.957</u>	<u>-588.656</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfondsen		3.121.408	-466.290
Overige reserves		192.549	-122.366
		<u>3.313.957</u>	<u>-588.656</u>

1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten = bedrijfsresultaat			3.273.010		-515.011
Aanpassingen voor:					
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	6.105.564		5.092.173	
- Mutaties voorzieningen	7	<u>1.613.282</u>		<u>740.166</u>	
			7.718.846		5.832.339
Veranderingen in werkkapitaal:					
- Voorraden	3	8.655		-35.516	
- Vorderingen	4	367.683		18.724.696	
- Vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	1.643.166		607.930	
- Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	1.837.579		5.021.944	
			<u>3.857.083</u>		<u>24.319.054</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			14.848.939		29.636.382
Ontvangen interest	19	950.239		885.328	
Betaalde interest	20	-927.503		-1.023.874	
Betaalde dividenden	2	0		-12.000.000	
Betaalde winstbelastingen		<u>0</u>		<u>0</u>	
			22.736		-12.138.546
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			14.871.675		17.497.836
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-8.271.549		-13.388.106	
Uitgegeven leningen u/g	2	<u>-197.624</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-8.469.173		-13.388.106
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8	-2.787.343		-2.771.079	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.787.343		-2.771.079
Mutatie geldmiddelen			<u>3.615.159</u>		<u>1.338.651</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			14.904.123		13.565.472
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>18.519.282</u>		<u>14.904.123</u>
Mutatie geldmiddelen			3.615.159		1.338.651

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zuyderland Zorgcentra BV is statutair (en feitelijk) gevestigd te Sittard-Geleen, op het adres Parklaan 10, en is geregistreerd onder KvK-nummer 14125865.

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

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

Stichting Zuyderland Medisch Centrum is het groepshoofd welke de geconsolideerde jaarrekening van het Zuyderland concern opstelt. Zuyderland Zorgcentra BV maakt onderdeel uit van deze geconsolideerde jaarrekening.

Stichting Zuyderland Zorg bezit 100% van de aandelen van Zuyderland Zorgcentra BV.

Zuyderland Zorgcentra BV bestaat uit acht zorgcentra en twee hospices waar verpleging en verzorging wordt geboden. Het werkgebied bestaat uit de gemeenten Sittard-Geleen, Beek, Stein, Beekdaelen en Echt-Susteren.

Zuyderland Zorgcentra BV behoort tot een groep waarvoor een geconsolideerd bestuursverslag door het groepshoofd aan de geconsolideerde jaarrekening is toegevoegd en hoeft zelf geen bestuursverslag toe te voegen aan de eigen jaarrekening. Voor het geconsolideerd bestuursverslag wordt verwezen naar het Jaarverslag van Stichting Zuyderland Medisch Centrum.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

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

Zuyderland realiseert een positief financieel resultaat voor het verslagjaar 2023, zowel voor de Care als de Cure. Ook in de begroting van 2024 wordt uitgegaan van positieve resultaten voor Care en Cure. De zorgfinancieringscontracten worden voor 2024 gecontinueerd conform 2023. Daarnaast is de kredietwaardigheid van Zuyderland in 2019 door Fitch beoordeeld als zeer goed middels toekenning van een A+ rating. In december 2023 heeft de jaarlijkse herbeoordeling plaatsgevonden en is de A+ rating opnieuw bevestigd door Fitch.

Indien er sprake is van tijdelijke liquiditeitstekorten bij Zuyderland Zorgcentra BV dan worden deze door groepsmaatschappijen gefinancierd.

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

In 2023 heeft zich geen stelselwijziging voorgedaan.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Verrekenen en salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stelling voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Schattingswijziging

In 2023 heeft zich geen schattingswijziging voorgedaan.

Leasing

Operationele leasing

Zuyderland Zorgcentra BV heeft ook leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap liggen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als Zuyderland optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

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 vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: de materiële vaste activa, vorderingen en voorzieningen.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen die onderdeel uitmaken van het Zuyderland concern worden aangemerkt als verbonden partij. Zuyderland Zorgcentra BV heeft de volgende verbonden rechtspersonen die zich als volgt laten onderverdelen in de segmenten Cure en Care:

Segment Cure:

- Stichting Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen (groepshoofd);
- Holding ZMS BV, Sittard-Geleen (100%);
- Parking Atrium BV, Heerlen (100%);
- Transmurale Apotheek Orbis Medisch Centrum BV, Sittard-Geleen (100%),
- Stichting Beheer Kunstcollectie Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen (100%);
- Stichting ZBC Zuyderland-Eyescan Limburg, Sittard-Geleen (100%);
- Stichting Research- en Innovatiefonds (100%);
- BV Exploitatie Zorgboulevard, Sittard-Geleen (100%), gefuseerd met Zuyderland Medisch Centrum per 1-1-2023.

Zuyderland Zorgcentra BV

-
- Stichting ZBC Zuyderland Medisch Centrum, Heerlen (50%, overwegende zeggenschap als gevolg van 2/3 stemrecht in de Raad van Toezicht);
 - Mitralis Zuyderland Klinieken BV, Heerlen (100%);
 - Mitralis Expertise Wondzorg BV, Heerlen (100%);
 - Nederlandse Obesitaskliniek Zuid BV, Brunssum (24,5%);
 - Eerste Lijns Plus Centrum BV, Heerlen (49%);
 - Medisch Coördinatiecentrum Omnes BV, Sittard-Geleen (50%);
 - Orbis-Eyescan Limburg BV, Geleen (50%);
 - Meditta Medisch Centrum BV, Echt (24,5%);
 - Mitralis KNO BV, Heerlen (20%), ontbonden per 29-12-2023;
 - Mitralis Diagnostisch Centrum BV, Heerlen (48%);

Segment Care:

- Zuyderland Zorgcentra BV, Sittard-Geleen (100%);
- Zuyderland Thuiszorg BV, Sittard-Geleen (100%);
- Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV, Sittard-Geleen (100%);
- Stichting Fondsenwerving Hof van Onthaasting, Sittard-Geleen (14%).

Op 27-12-2023 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen Stichting Zuyderland Medisch Centrum (verkrijgende entiteit) en BV Exploitatie Zorgboulevard (verdwijnde entiteit). De fusie is ingegaan met terugwerkende kracht per 1-1-2023.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- Interne verrekening van personele en materiële kosten vanwege onderlinge (facilitaire) dienstverlening. Zuyderland Zorgcentra BV heeft een gedeelte van de onder haar WTZa-toelating vallende zorgactiviteiten uitbesteed aan Zuyderland Thuiszorg BV. De daarmee samenhangende kosten worden aan Zuyderland Zorgcentra BV in rekening gebracht.
- Renteverrekeningen als gevolg van de intercompany rekening-courantverhoudingen.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Afgeleide financiële instrumenten heeft de vennootschap niet.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 1.5.3.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor waardering van activa en passiva'.

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, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, eventueel rekening houdende met restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0%, 2% - 10%.
- Machines en installaties: 5% - 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 5% - 20% (waaronder ICT: 20%).
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa: 0%.

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

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd vanaf het moment van eerste verwerking van het actief. 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.

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden 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.

Zuyderland Zorgcentra BV heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Er zijn binnen Zuyderland geen aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde. De voorziening wordt getroffen op de voorraden op grond van verwachte incurantheid, op basis van individuele beoordeling van de voorraden.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening van Zuyderland Zorgcentra BV zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Financiële vaste activa, vorderingen, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwwaardering 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 grond van de verwachte oninbaarheid, op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Vorderingen of schulden uit hoofde van financieringstekort worden vanaf 2022 niet meer separaat gepresenteerd in de balans, maar als onderdeel van de kortlopende vorderingen en/of kortlopende schulden.

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. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen (tenzij anders vermeld).

De voorzieningen worden indien het effect van de tijdswaarde van geld van materieel belang is, gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie of onttrekking aan de voorziening.

Een nadere toelichting over de totstandkoming van de diverse voorzieningen is opgenomen in de toelichting op de balans in hoofdstuk 1.5.

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.

Schulden

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

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht

betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

De opbrengsten worden gepresenteerd bij de entiteit die de zorg geleverd heeft. Dit is niet noodzakelijkerwijs de contractpartij.

Personele kosten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (PLB, 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 winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Zuyderland Zorgcentra BV heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Zuyderland Zorgcentra BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Zuyderland Zorgcentra BV betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald

en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. Per 31 december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3% (gemiddeld 2023: 107,8%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Zuyderland Zorgcentra BV heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Zuyderland Zorgcentra BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Per 31-12-2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3% (gem. 2023: 109,2%)

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 vennootschap in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen dan wel 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.

Overheidssubsidies

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 winst-en-verliesrekening 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 winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Belastingen

Zuyderland Zorgcentra BV heeft een zogenaamde zorgvrijstelling voor de vennootschapsbelasting. Om voor deze vrijstelling in aanmerking te komen moet aan de volgende voorwaarden worden voldaan:

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

Fiscale eenheid omzetbelasting

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

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Indien er sprake is van RC bij banken, zijn deze niet per definitie onderdeel van de liquide middelen maar zullen individueel beoordeeld moeten worden of er sprake is van een financieringskasstroom.

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

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

Op grond van de "Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp" deelt de Raad van Toezicht Zuyderland in een klasse in. De karakteristieken van een rechtspersoon of instelling worden beoordeeld op basis van de situatie in het kalenderjaar voorafgaande aan het jaar waarin de beoordeling plaatsvindt. Op basis hiervan zijn aan Zuyderland in totaal 15 punten toegekend. Dit leidt tot een indeling in bezoldigingsklasse V voor de zorg met een maximum (in 2023) van € 223.000. De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en de directies van Care past binnen normen van de WNT.

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

1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	58.959.866	50.663.929
Correctie op beginwaarde	0	1.548.918
Correctie locatie Odilia	0	-1.548.915
Investeringsen	8.271.549	13.388.107
Afschrijvingen	-4.652.475	-5.092.173
Bijzondere waardeverminderingen	-1.453.089	0
	<u>61.125.851</u>	<u>58.959.866</u>
- A Fonds Perdu	-237.622	-344.906
Mutatie A Fonds Perdu	114.793	107.284
	<u>-122.829</u>	<u>-237.622</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>61.003.022</u>	<u>58.722.244</u>

Toelichting:

De investeringen in 2023 hebben met name betrekking op instandhouding van de diverse zorglocaties, inventarissen en inrichting. Tevens is in 2023 gestart met de grootschalige renovatie van locatie Vastrada.

In 2023 heeft er een bijzondere waardevermindering plaatsgevonden ter hoogte van €1,5mln van locatie Vastrada in verband met de grootschalige renovatie.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.5.1. Voor de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar onderdeel 10 "Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

De Materiele Vaste Activa is als geheel ter zekerheid verstrekt ten behoeve van de financieringen van Zuyderland.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	800.534	800.534
Verstrekte bankgaranties	197.624	0
Boekwaarde per 31 december	<u>998.158</u>	<u>800.534</u>

Toelichting:

De financiële vaste activa betreft afgegeven bankgaranties voor huurlocaties, welke worden toegelicht onder 1.5.3 "Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

In 2023 is voor Egtherhof een nieuwe bankgarantie afgegeven ter hoogte van € 198 k.

3. Voorraden

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Grond- en hulpstoffen	37.816	46.471
Totaal voorraden	<u>37.816</u>	<u>46.471</u>

Toelichting:

De voorraden betreft enkel noodvoorraad persoonlijke beschermingsmiddelen op diverse locaties.

4. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Totaal vorderingen op debiteuren en zorgverzekeraars	1.213.461	1.306.927
Voorziening oninbare debiteuren	-5.039	-5.519
Op handelsdebiteuren en zorgverzekeraars	<u>1.208.422</u>	<u>1.301.408</u>
Op groepsmaatschappijen	363.697	1.120.090
Rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen	27.566.146	27.605.433
Totaal vorderingen op groepsmaatschappijen	<u>27.929.843</u>	<u>28.725.523</u>
Overige vorderingen	208.203	143.879
Financieringstekort	496.864	2.140.030
Totaal overige vorderingen	<u>705.067</u>	<u>2.283.909</u>
Vooruitbetaalde bedragen	6.321	10.459
Nog te ontvangen bedragen	1.186.024	677.347
Totaal overlopende activa	<u>1.192.345</u>	<u>687.806</u>
Totaal vorderingen	<u>31.035.677</u>	<u>32.998.646</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 5k (2022: € 6k).

Vordering op groepsmaatschappijen: betreft met name vorderingen op Zuyderland Thuiszorg en Zuyderland Thuishulp.

De rekening-courant met overige organisatie-onderdelen: Deze bestaan uit een lening van Zuyderland Zorgcentra aan Stichting Zuyderland Medisch Centrum, waarop de laatste in 2022 is gestart om de lening van €37,0mln af te lossen met €7,4mln per jaar. Tevens is hier de rekening-courant verhouding opgenomen met Stichting Zuyderland Zorg (€ 143k) en Zuyderland Medisch Centrum (€ 5.164k).

Overige vorderingen: Het financieringstekort 2022 is geheel afgewikkeld in 2023. Het financieringstekort van €497k betreft nog te ontvangen WLZ financiering 2023 voor de productieafspraken welke naar verwachting komend boekjaar wordt afgewikkeld.

Nog te ontvangen bedragen: Het saldo ultimo 2023 bestaat met name uit nog te ontvangen transitievergoedingen, nog te ontvangen vergoedingen voor deelname aan regionale innovatieprojecten, te ontvangen BOSV (betaald ouderschapsverlof) van het UWV en vorderingen op zorgverzekeraars inzake Wijkverpleging en ELV. De toename t.o.v. voorgaand jaar zit met name in de nog te ontvangen transitievergoedingen en de vordering op de zorgverzekeraars.

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

Zuyderland Zorgcentra BV

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/ overschot in €	2023	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	0	2.140.030	2.140.030
financieringsverschil boekjaar	496.864	0	496.864
correcties voorgaande jaren	0	189.544	189.544
betalingen/ontvangsten	0	-2.329.574	-2.329.574
Saldo per 31 december	496.864	0	496.864

Stadium van vaststelling per erkenning

Verpleging en verzorging Noord

a

c

Verpleging en verzorging Zuid

a

c

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	31-dec-23	31-dec-22
	496.864	2.140.030
	496.864	2.140.030

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t

Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget

Financieringstekort / overschot

	31-dec-23	31-dec-22
	162.109.689	144.688.725
	-161.612.825	-142.548.695
	496.864	2.140.030

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	18.494.066	14.874.534
Kassen	25.216	29.589
Totaal liquide middelen	18.519.282	14.904.123

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	106.682	106.682
Bestemmingsfonds	43.123.140	40.001.732
Overige reserves	9.616.809	9.424.260
Totaal eigen vermogen	<u>52.846.631</u>	<u>49.532.674</u>

Toelichting:

Onder het gestort en opgevraagd kapitaal is het geplaatste aandelenkapitaal opgenomen van € 18k met een nominale waarde van € 1,- per aandeel, evenals een bedrag van € 89k van stichtingskapitalen vanuit eerdere overnames van verpleeghuislocaties. De aandelen betreffen 100% reguliere aandelen.

De post bestemmingsfonds betreft reserves inzake de Wet langdurige zorg. Hierover zijn contractuele afspraken gemaakt met het Zorgkantoor.

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2023</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	106.682	-	-	106.682
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>106.682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106.682</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds	40.001.732	3.121.408	-	43.123.140
Totaal bestemmingsfonds	<u>40.001.732</u>	<u>3.121.408</u>	<u>-</u>	<u>43.123.140</u>

Overige reserves

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2023</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	9.424.260	192.549	-	9.616.809
Totaal overige reserves	<u>9.424.260</u>	<u>192.549</u>	<u>-</u>	<u>9.616.809</u>

Zuyderland Zorgcentra BV

Gestort en opgevraagd kapitaal

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	106.682	-	-	106.682
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>106.682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106.682</u>

Bestemmingsfonds

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds	52.468.022	-466.290	-12.000.000	40.001.732
Totaal bestemmingsfonds	<u>52.468.022</u>	<u>-466.290</u>	<u>-12.000.000</u>	<u>40.001.732</u>

Overige reserves

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2022
	€	€	€	€
Overige reserves	9.546.626	-122.366	-	9.424.260
Totaal overige reserves	<u>9.546.626</u>	<u>-122.366</u>	<u>-</u>	<u>9.424.260</u>

Toelichting:

De toewijzing van het resultaat naar de overige reserve en de bestemmingsfondsen, wordt bepaald naar rato van de financieringsvorm (excl. subsidies). In casu Wlz-opbrengsten respectievelijk overige opbrengsten (WMO, Zvw, Jeugdzorg en overig)

De mutatie in het eigen vermogen is het gevolg van het positief resultaat in 2023 van € 3,3 mln.

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Sociaal plan	0	220.131	0	0	220.131
RVU regeling	257.078	150.736	105.618	11.539	290.657
Uitgestelde personeelsbeloningen	989.238	362.411	163.049	96.009	1.092.591
Langdurig zieken	1.297.983	1.068.787	978.048	0	1.388.722
Ziektewet tijdelijke dienstverbanden	53.888	15.316	50.658	0	18.546
Reguliere PLB uren	8.911.911	3.180.218	2.296.492	0	9.795.637
WGA verzekeringen eigen risico	547.197	0	101.686	98.633	346.878
Milieuverplichtingen	421.000	0	0	0	421.000
Inlooppremie WGA hiaat verzekering	0	227.463	0	0	227.463
Generatieregeling	0	289.952	0	0	289.952
Totaal voorzieningen	<u>12.478.295</u>	<u>5.515.014</u>	<u>3.695.551</u>	<u>206.181</u>	<u>14.091.577</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.583.782
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.507.795
hiervan > 5 jaar	5.985.117

Toelichting Voorzieningen:

Sociaal plan: betreft een aantal medewerkers waarmee voor balansdatum een VSO is overeengekomen welke in 2024 wordt afgewikkeld.

Voorziening RVU-regeling: In de wet "bedrag ineens, RVU en verlofsparen", is afgesproken dat werkgevers vanaf 1 januari 2021 geen fiscale strafheffing (RVU-heffing) meer betalen als zij voor werknemers die nog drie jaar of minder moeten werken tot de AOW-gerechtigde leeftijd, een vergoeding verschaffen van maximaal € 2.182 per maand (bedrag 2024). Het bedrag is ter compensatie van het AOW gat dat ontstaat bij het naar voren halen van het ouderdomspensioen. De afspraken tussen werknemer en werkgever worden vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst. De totale kosten over de volledige looptijd worden in het jaar van overeenkomen opgenomen in een voorziening. De toekomstige maandelijkse uitkeringen komen ten laste van de gevormde voorziening. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening voor uitgestelde personeelsbeloningen: de voorziening uitgestelde personeelsbeloningen betreft de verplichtingen die voortvloeien uit de aanwezigheid van een langdurig dienstverband, in het bijzonder jubileumuitkeringen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 2,393% (2022: 2,514%). Het effect van de wijziging van de rekenrente is € 6.139. In de berekening is tevens rekening gehouden met verwachte toekomstige salarisstijgingen en verwachte tussentijdse uitstroom van personeelsleden. De in het overzicht vermelde onttrekking betreft de werkelijk uitbetaalde gratificaties.

Voorziening langdurig zieken: Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van op de balansdatum bestaande verplichting inzake de loondoorbetaling van personeelsleden die per deze datum arbeidsongeschikt zijn, alsmede de verplichting inzake de te betalen transitievergoeding indien deze personeelsleden ziek uit dienst gaan. Met ingang van 2022 wordt de voorziening langdurig zieken op basis historische cijfers van Zuyderland zelf, de kans bepaald dat een per balansdatum zieke medewerker 2 jaar ziek blijft. Deze kans wordt vermenigvuldigd met de doorbetalingsplicht.

De in de toekomst uit te betalen transitievergoeding wordt bepaald aan de hand van de werkelijk uitbetaalde transitievergoeding, berekend als gemiddelde over de laatste twee jaren. Gezien dit bedrag volledig vergoed wordt door het UWV, is hetzelfde bedrag tevens als vordering verantwoord. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

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

Voorziening PLB (Persoonlijke Levensfase Budget) uren: er is een voorziening opgenomen voor de reeds opgebouwde PLB-rechten van alle medewerkers. De stijging wordt enerzijds veroorzaakt door de cao stijging per 1 februari 2023 met 5% en per 1 december 2023 met 5%. Het saldo aantal PLB uren is nagenoeg gelijk gebleven. Anderzijds door het toerekenen van een opslag voor sociale lasten en andere werkgeverskosten op de PLB-uren die worden opgenomen. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Voorziening WGA (werkherovating gedeeltelijk arbeidsgeschikten) verzekering eigen risico: Zuyderland Zorgcentra is in de periode 2016 t/m 2018 eigen risicodragers voor de WGA geweest. In deze periode was Zuyderland voor 50% verzekerd. Voor het gedeelte van 50% waarover Zuyderland risico loopt is een voorziening opgenomen. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde op basis van een rekenrente van 2,393% (2022: 2,514%) en is gebaseerd op de feitelijke instroom WGA gebruikmakend van verzuimcurves. Het effect van deze wijziging van de rekenrente is € 1.023. Met ingang van 1 januari 2019 is Zuyderland voor 100% verzekerd en is derhalve een dotatie aan deze voorziening niet langer nodig. De WGA periode duurt maximaal 10 jaar. Verwachting is dat deze voorziening verder afloopt en uiterlijk tot eind 2028 loopt.

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

Voorziening inlooppremie WGA hiaat verzekering: dit betreft een voorziening aangaande de premie voor de inloopdekking WGA van 0,120% die nu voor rekening komt voor de werknemer. Deze moet (uiterlijk in januari 2024) door middel van een eenmalige uitkering volledig gecompenseerd gaan worden door de werkgever. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening generatieregeling: Vanaf cao-Z 2023-2025 maakt de regeling generatiebeleid onderdeel uit van de cao-Z. Conform artikel 13.1 lid 2 biedt Zuyderland de minimale variant aan zijnde 80% werken, 90% uitbetaald en 100% pensioen. Voor de extra kosten gemoeid met deze regeling, zijnde de salaristoelag en het werkgeverdeel aanvullend pensioen, wordt deze voorziening gevormd.

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<u>Schulden aan banken</u>		
Stand per 1 januari	25.368.630	28.139.709
Aflossingen	-2.787.343	-2.771.079
Stand per 31 december	<u>22.581.287</u>	<u>25.368.630</u>
Aflossingsverplichting onderhandse leningen komend boekjaar	-2.315.530	-2.787.344
Stand per 31 december	<u><u>20.265.757</u></u>	<u><u>22.581.286</u></u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.315.530	2.787.344
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.265.757	22.581.286
hiervan > 5 jaar	12.403.636	14.019.165

Toelichting

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De reële waarde van de leningen o/g bedraagt 22,6mln (2022: 25,4mln). Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 1.5.2 "Overzicht langlopende schulden". Voor verstrekte zekerheden wordt verwezen naar 1.5.3. "Niet uit de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Korte termijn deel langlopende schulden	2.315.530	2.787.344
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	139.036	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	1.131.158	52.156
Rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen	0	1.220.408
Totaal schulden aan groepsmaatschappijen	<u>1.131.158</u>	<u>1.272.564</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.747.303	4.158.378
Schulden ter zake pensioenen	3.536.179	3.532.957
Overige schulden	1.181.172	695.334
Korte termijn deel a fonds perdu	114.794	107.284
Totaal overige schulden	<u>1.295.966</u>	<u>802.618</u>
Nog te betalen kosten	3.494.182	3.519.357
Vooruitontvangen bedragen	3.087.346	2.632.164
Reservering vakantiegeld	3.688.680	3.396.133
Reservering vakantiedagen en JUS	954.610	778.248
Totaal overlopende passiva	<u>11.224.818</u>	<u>10.325.902</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>24.389.990</u>	<u>22.879.763</u>

Toelichting:

Korte termijn deel langlopende schulden: dit betreft het deel van de langlopende leningen dat in 2024 wordt afgelost.

Rekening-courant met overige Zuyderland organisatie-onderdelen: er zijn geen afspraken gemaakt omtrent gestelde zekerheden en aflossing. Er wordt geen intrest berekend over de rekening-courant verhoudingen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen: dit betreft de te betalen loonheffing en sociale premies over de salarissen en eindejaarsuitkering van december 2023.

Schulden ter zake pensioenen: dit betreft de premies oktober, november en december, deze zijn betaald in 2024.

Overige schulden: dit betreft met name het nog af te rekenen positie 'Regionale Differentiatiemiddelen WLZ à € 530K..

Nog te betalen kosten: dit betreft een reservering voor kosten (met name huur, onderhoud en energie) welke gemaakt zijn in 2023 en waarvoor de facturen worden verwacht in 2024. Verder betreft dit de kosten van onregelmatigheidstoelag van medewerkers over de maand december die in 2024 zijn uitbetaald.

Vooruitontvangen bedragen: betreft met name vooruit ontvangen bedragen betreffende subsidies en projecten.

1.5.1 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen,	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en voortuitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	63.346.947	12.843.649	17.619.015	2.371.345	96.180.956
- cumulatieve afschrijvingen	23.608.429	5.632.283	7.980.378	-	37.221.090
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>39.738.518</u>	<u>7.211.366</u>	<u>9.638.637</u>	<u>2.371.345</u>	<u>58.959.866</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	4.390.840	782.415	2.077.729	4.685.939	11.936.923
- afschrijvingen	1.705.574	877.924	2.068.977	-	4.652.475
- bijzondere waardeverminderingen	1.007.507	122.809	322.773	-	1.453.089
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	2.929.172	679.289	1.179.852	-	4.788.313
.cumulatieve afschrijvingen	2.929.172	679.289	1.179.852	-	4.788.313
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	3.665.374	3.665.374
per saldo	-	-	-	3.665.374	3.665.374
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.677.759</u>	<u>-218.318</u>	<u>-314.021</u>	<u>1.020.565</u>	<u>2.165.985</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	64.808.615	12.946.775	18.516.892	3.391.910	99.664.192
- cumulatieve afschrijvingen	23.392.338	5.953.727	9.192.276	-	38.538.341
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>41.416.277</u>	<u>6.993.048</u>	<u>9.324.616</u>	<u>3.391.910</u>	<u>61.125.851</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-10%	5%-10%	5%-20%	0%	

Toelichting:

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

De investeringen in Bedrijfsgebouwen en terreinen betreft met name investeringen op diverse locaties. De investeringen in Machines en installaties en Andere vaste bedrijfsmiddelen betreft kleinere investeringen op diverse locaties.

1.5.2 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG - Lening G	1-jan-15	8.400.000	12	Hypothecair	12 mnds Euribor +1,500%	2.800.000	-	700.000	2.100.000	-		3 lineair	700.000	Zie toelichting aangegeven met *
Nederlandse Waterschaps Bank	30-mrt-01	17.561.294	30	Hypothecair	-0,015%	5.853.765	-	650.418	5.203.347	1.951.255		8 lineair	650.418	WfZ-borging, geseceureerd door hypotheek
ING/RABO/BNG Consortium - Lening H	4-apr-11	17.000.000	20	Hypothecair	5,850%	10.766.667	-	566.667	10.200.000	7.366.667		8 lineair	566.667	Hypotheek
BNG	4-jan-01	2.223.523	40	Hypothecair	5,625%	333.528	-	55.588	277.940	-		5 lineair	55.588	Gemeentegarantie Gemeente Sittard-Geleen
Rabobank	30-nov-98	1.157.311	25	Hypothecair	0,000%	73.289	-	73.289	-	-		0 annuïteit	-	Gemeentegarantie Gemeente Susteren-Echt
BNG	16-nov-98	5.876.283	25	Hypothecair	0,000%	398.524	-	398.524	-	-		0 annuïteit	-	Gemeentegarantie Gemeente Susteren-Echt
BNG	17-jun-02	12.000.000	20	Hypothecair	3,950%	5.142.857	-	342.857	4.800.000	3.085.714		14 lineair	342.857	WfZ-borging, geseceureerd door hypotheek
Totaal						<u>25.368.630</u>	<u>-</u>	<u>2.787.343</u>	<u>22.581.287</u>	<u>12.403.636</u>			<u>2.315.530</u>	

* Deze leningen zijn opgenomen in de kredietovereenkomst van het bankenconsortium met als effectieve oorspronkelijke datum 15-11-2019, geseceureerd door een hypotheek, diverse verpandingen zoals de Waarborgovereenkomst met WfZ en een aantal leningen op basis van gemeentegaranties.

1.5.3 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen.

Voor 2022 blijft de mogelijkheid bestaan dat de minister gebruik maakt van het MBI

De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds relevant zijn voor Zuyderland Zorgcentra BV:

- MBI-omzetplafond verpleging en verzorging - TB/REG-22638-01
- MBI-omzetplafond geriatrische revalidatiezorg, eerstelijnsverblijf en geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen 2022 – TB/REG-20639-01

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 heeft Zuyderland nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2023. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Zuyderland is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023. Mocht het MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Aansprakelijkheden

Overeenkomstig de afgesloten kredietovereenkomsten met het bankenconsortium (ABN AMRO Bank N.V., BNG Bank N.V., ING Bank N.V. en Coöperatieve Rabobank U.A.) en met de Europese Investeringsbank treedt Zuyderland Zorgcentra BV op als kredietnemer en kan indien opportuun worden aangesproken om alle verplichtingen van de andere kredietnemer Stichting Zuyderland Medisch Centrum aan de banken na te komen, als ware het verplichtingen van de entiteit zelf. De garanten zijn de kredietnemers Stichting Zuyderland Medisch Centrum en Zuyderland Zorgcentra BV en daarnaast behoren tot de garanten Stichting Zuyderland Zorg, Holding ZMS BV, Zuyderland Thuiszorg BV, Zuyderland Huishoudelijke Hulp BV en Parking Atrium BV.

Overzicht zekerheden

Zuyderland Zorgcentra BV heeft diverse leningen op basis van een hypotheek, deze zijn verstrekt door Rabobank, BNG, ING en de Nederlandse Waterschapsbank.

De zekerheden betreffen een Waarborgovereenkomst met WfZ en een aantal leningen op basis van gemeentegaranties.

Voor de langlopende leningen en hierop rustende zekerheden wordt verwezen naar 1.5.2 Overzicht langlopende schulden.

Daarnaast zijn alle roerende zaken, vorderingen, verzekeringen, bankrekeningen, intellectuele eigendomsrechten en domeinnamen en aandelen van Zuyderland Zorgcentra BV en overige schuldenaren verpand aan het bankenconsortium (ING, Rabobank, ABN ARMO en BNG) en de Europese Investeringsbank.

Meerjarige financiële verplichtingen

Specificatie meerjarige financiële verplichtingen naar looptijd:		31-dec-23			
		€			
Looptijd	Totaal	Binnen 1 jaar	Tussen 1 en 5 jaar	Meer dan 5 jaar	
Onderhoud en service	12.224.952	4.883.946	7.341.005	-	-
Lease	82.575	32.410	50.165	-	-
Huur	171.284.199	9.596.815	36.567.131	125.120.253	
Totaal	183.591.726	14.513.171	43.958.302	125.120.253	

Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Het beleid is: De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 67% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 3,5mln.

Er zijn geen kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen. Voor overige vorderingen wordt verwezen naar paragraaf 1.5.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

1.6 Toelichting op de winst- & verliesrekening over 2023

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	8.107.706	8.065.590
Totaal	<u>8.107.706</u>	<u>8.065.590</u>

Toelichting:

De baten uit de zorgverzekeringswet bestaan met name uit Wijkverpleging en Eerstelijnsverblijf (ELV). Ondanks indexatie van de tarieven is de omzet maar beperkt gestegen. Dat komt door daling van het aantal cliënten in de wijkverpleging, onder andere als gevolg van doorstroom van cliënten naar Volledig Pakket Thuis (WLZ).

Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	149.087.462	135.951.825
Totaal	<u>149.087.462</u>	<u>135.951.825</u>

Toelichting:

Bij de vaststelling van het wettelijk budget aanvaardbare kosten is uitgegaan van de tarieven die door de zorgkantoren zijn vastgesteld. De opbrengsten zijn gestegen als gevolg van indexatie, veel hogere bedbezetting (2022 kende nog leegstand als gevolg van Covid) en groei van het Volledig Pakket Thuis (VPT).

Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.335.454	1.559.262
Totaal	<u>1.335.454</u>	<u>1.559.262</u>

Toelichting:

De daling wordt veroorzaakt door de afname van het aantal FTE dat hiervoor in aanmerking komt, alsmede door een lagere toekenning per FTE.

Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Dagbesteding VPT andere zorgaanbieders	102.122	73.636
Totaal	<u>102.122</u>	<u>73.636</u>

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige baten	727.095	726.069
Totaal	<u>727.095</u>	<u>726.069</u>

Toelichting:

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening: betreft opbrengsten uit onverzekerde zorg.

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	361.906	344.747
Overige opbrengsten	2.340.417	2.430.823
Overige dienstverlening	1.315.891	1.035.381
Totaal	<u>4.018.214</u>	<u>3.810.951</u>

Toelichting:

Overige opbrengsten: betreft doorbelaste personeelskosten. Daling wordt veroorzaakt door een incidentele afrekening in 2022 aan Zuyderland Thuiszorg

Overige dienstverlening: De stijging heeft vooral betrekking op hogere opbrengsten van de restaurants van de zorgcentra

12. Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wijzigingen in voorraden gereed product	-8.655	35.516
Totaal wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk	<u>-8.655</u>	<u>35.516</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel, verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten)	934.312	93.639
Totaal	<u>934.812</u>	<u>93.639</u>

Toelichting:

Overige opbrengsten: De overige opbrengsten zijn sterk gestegen als gevolg van vergoedingen voor deelname aan regionale innovatieprojecten (in beide zorgkantooregio's) welke worden gefinancierd uit de WLZ transitie- en differentiatiemiddelen.

14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.892.102	3.870.312
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.787.715	1.671.733
Totaal	<u>5.679.817</u>	<u>5.542.045</u>

Toelichting:

De kosten van personeel niet loondienst betreft met name de inhuur van flexibel personeel voor zorg- en hotelfuncties. De uitbesteding onderaannemers betreft voornamelijk diensten van Zuyderland Thuishulp BV en Zuyderland Thuiszorg BV voor cliënten van Zuyderland Zorgcentra BV.

15. Lonen en salarissen, Sociale lasten, Pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	86.151.942	80.290.742
Doorbelaste Lonen en salarissen	3.073.183	2.905.590
	<u>89.225.125</u>	<u>83.196.332</u>
Sociale lasten	14.155.785	13.317.210
Doorbelaste Sociale lasten	500.314	480.875
	<u>14.656.099</u>	<u>13.798.085</u>
Pensioenpremies	7.133.231	7.181.705
Doorbelaste Pensioenpremies	267.982	253.368
	<u>7.401.213</u>	<u>7.435.073</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemene en administratieve functies	72	70
Hotelfuncties	162	159
Patiëntgebonden functies	1.553	1.537
Terrein- en gebouwgebonden functies	31	31
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.818</u>	<u>1.797</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De rubriek lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden in de winst- en verliesrekening verantwoord inclusief de doorbelaste personele kosten.

De lonen en salarissen nemen toe door de cao stijging per 1 februari 2023 met 5% en per 1 december 2023 nogmaals met 5%. De stijging in de personele kosten kan tevens verklaard worden door de stijging in het aantal FTE's, met name in de patiëntgebonden functies. Daarmee stijgen ook de sociale lasten.

In tegenstelling tot de lonen en salarissen en sociale lasten zijn de pensioenkosten gedaald. In 2023 is de franchise gestegen waardoor Zuyderland over een groter deel van het salaris geen pensioenafdracht verschuldigd is, hetgeen geresulteerd heeft in lagere pensioenkosten

De doorbelastingen personele kosten hebben betrekking op de in rekening gebrachte kosten door de ondersteunende en faciliterende organisatieonderdelen binnen het Zuyderland concern. De aan derden doorberekende personele kosten zijn opgenomen bij de bedrijfsopbrengsten.

De personele bezetting betreft alle werknemers inclusief oproepkrachten, maar exclusief stagiaires, specialisten in vrij beroep, consultants en overig ingehuurd personeel en vrijwilligers en intern doorberekende personeelsleden.

16. Afschrijvingen op vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.652.475	5.092.173
Subotaal afschrijvingen	<u>4.652.475</u>	<u>5.092.173</u>
Binnen Zuyderlandconcern verrekenende afschrijvingskosten	315.626	315.626
Totaal afschrijvingen	<u>4.968.101</u>	<u>5.407.799</u>

Toelichting:

De binnen Zuyderland concern verrekenende afschrijvingskosten betreffen de vanuit Zuyderland Medisch Centrum doorbelaste kosten voor afschrijving ICT apparatuur en software.

17. Bijzondere waardevermindering van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	1.453.089	0
Totaal	<u>1.453.089</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De bijzondere waardeverminderingen van vaste activa heeft betrekking op de bijzondere waardevermindering van zorgcentrum Vastrada, als gevolg van de grootschalige renovatie van deze locatie.

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.088.630	9.531.151
Algemene kosten	2.661.838	2.876.694
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.768.314	2.863.958
Onderhoud en energiekosten	7.112.917	6.799.474
Huur en leasing	7.102.571	6.710.520
Overige personeelskosten	3.134.879	3.495.724
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.708.484	265.677
Binnen Zuyderlandconcern verrekenende bedrijfskosten	3.070.123	2.908.967
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.647.756</u>	<u>35.452.165</u>

Toelichting:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

Deze kosten zijn gestegen door gestegen prijzen van voeding en doordat er meer cliënten waren in 2023 als gevolg van een hogere bezettingsgraad.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

De daling t.o.v. vorig jaar is het gevolg een daling van het aantal Covid testen en gebruik van persoonlijke beschermingsmiddelen.

Onderhoud- en energiekosten

De kosten van energie zijn gestegen a.g.v. de prijsstijging van zowel gas als elektriciteit, deels gecompenseerd door een lager verbruik. De kosten van onderhoud zijn juist gedaald. In 2022 bevatte deze incidentele kosten aangaande bijdrage nieuwbouw.

Huur en leasing

De stijging van de huurkosten wordt met name veroorzaakt door ingebruikname van zorgcentrum Egtherhof halverwege 2023.

Toelichting (vervolg):

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn in 2023 lager dan in 2022 i.v.m. een eenmalige uitkering in 2022 aan het personeel ter compensatie van de inflatie. Daarnaast zijn de opleidingskosten in 2023 gedaald. Tevens werd in 2022 een éénmalige uitkering voor alle medewerkers onder de WKR verantwoord.

Dotaties en vrijval voorzieningen

Hieronder zijn ook de dotaties en vrijval van personele voorzieningen verantwoord. In 2023 hebben o.a. dotaties aan de voorzieningen RVU, PLB en generatieregeling plaatsgevonden. In 2022 zijn vastgoedvoorzieningen vrijgevallen, waardoor het lijkt alsof de dotaties in 2023 fors stijgen, terwijl dat – deze vastgoedvoorzieningen buiten beschouwing latend – niet het geval is.

Binnen Zuyderland concern verrekende bedrijfskosten

Deze hebben betrekking op de in rekening gebrachte kosten door de ondersteunende en faciliterende organisatieonderdelen binnen het Zuyderland concern en worden jaarlijks geïndexeerd.

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	998.119	906.238
Totaal financiële baten en lasten	<u>998.119</u>	<u>906.238</u>

20. Rentelasten en soortgelijke kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	-957.172	-979.883
	<u>-957.172</u>	<u>-979.883</u>

Toelichting:

De rentebaten hebben betrekking op de ontvangen rentevergoeding op de intercompany leningen verstrekt aan Stichting Zuyderland Medisch Centrum en Stichting Zuyderland Zorg. De rentebaten zijn gestegen a.g.v. de stijgende marktrente (12-maands euribor). In 2023 bedroeg de gemiddelde vergoeding over deze intercompany lening 3,8% (2022: 2,0%).

De rentelasten hebben betrekking op schulden aan banken.

20. Wet normering bezoldiging toefunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Zuyderland Zorgcentra BV. Het voor Zuyderland Zorgcentra BV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, zijnde klasse V met 15 punten op basis van de regeling Zorg- en Jeugdhulp. Dit geldt naar rato van de duur en omvang van het dienstverband.

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	A.M. Bijl	D.M.F. Jongen	R.E.A. Goffin	W.M. Nijdam
Functiegegevens	Directeur	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,154	0,154	0,154
Dienstbetrekking?	ja	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	178.516	34.452	34.452	14.253
Beloningen betaalbaar op termijn	15.075	-	-	-
Subtotaal	193.591	34.452	34.452	14.253
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	34.452	34.452	14.253
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	193.591	34.452	34.452	14.253
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	A.M. Bijl	D.M.F. Jongen	R.E.A. Goffin	W.M. Nijdam
Functiegegevens	Directeur	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,154	0,154	0,154
Dienstbetrekking?	ja	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	163.716	33.370	33.370	33.370
Beloningen betaalbaar op termijn	13.421	-	-	-
Subtotaal	177.137	33.370	33.370	33.370
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	33.370	33.370	33.370
Bezoldiging	177.137	33.370	33.370	33.370

Gegevens 2023 en 2022	
bedragen x € 1	E.P.W.A. Talboom
Functiegegevens	Lid RvB
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/10-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	72
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 88.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 15.264
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 8.684
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 8.684
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 8.684
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Toelichting:

Er is sprake van intra-groep-detachering bij Zuyderland Zorgcentra BV.

Bij de volgende in de WNT verantwoording opgenomen leidinggevende toefunctionarissen is sprake van intra-groep-detachering:

- De heer Jongen
- De heer Goffin
- Mevrouw Nijdam
- Mevrouw Talboom

Voor de bepaling van “omvang dienstverband” van toefunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering is uitgegaan van de verdeelsleutel op basis van de omzetverhouding, met een minimale toerekening van 2,5%.

Als bezoldiging is aangemerkt de direct toerekenbare kosten die zijn doorbelast aan de WNT-entiteit voor uitoefening van de functie als toefunctionaris bij die WNT-entiteit, waarbij de doorbelasting is beperkt tot de maximaal voor de toefunctionaris van toepassing zijnde individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

Toelichting (vervolg):

In doorbelaste bezoldiging is hierbij rekening gehouden met een opslag voor bureaunkosten van 30% voor ondersteunend personeel, ondersteunende systemen en de bedrijfsvoering van de ter beschikking stellende entiteit.

Wij benadrukken dat de verantwoorde WNT bezoldiging voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering niet is gebaseerd op de bezoldiging die de betreffende functionaris als natuurlijk persoon zelf heeft ontvangen, maar op intern doorbelaste kosten tussen entiteiten binnen de groep.

De vergelijkende WNT-gegevens 2022 van de topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering zijn ten opzichte van de in de jaarrekening 2022 opgenomen gegevens aangepast, en nu afzonderlijk per WNT-instelling en op basis van "niet in dienstbetrekking" opgesteld. De reden hiervoor is de verduidelijking van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties dat topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering op basis van "niet in dienstbetrekking" moeten worden verantwoord. In 2022 was hierbij nog uitgegaan van het bezoldigingsbegrip "in dienstbetrekking" op totaal Zuyderland groep niveau. De bezoldiging van deze topfunctionarissen was op basis van het meer-omvattende bezoldigingsbegrip wat hoort bij "niet in dienstbetrekking" hoger dan de individueel toepasselijk norm, wat moet worden aangemerkt als "onverschuldigde betalingen". Bij Zuyderland betreft dit een onverschuldigde betaling van Zuyderland Zorgcentra BV aan Stichting Zuyderland Medisch Centrum. Het totaal bedrag van deze onverschuldigde betaling in 2022 bedraagt EURO 30.328,-. De geconstateerde onverschuldigde betaling is voor het vaststellen van de jaarrekening 2023 gecorrigeerd en de te hoge doorbelasting is ongedaan gemaakt. De doorbelasting van kosten van de Raad van Bestuur aan Zuyderland Zorgcentra BV, het daartoe geldende bezoldigingsbegrip en de onduidelijkheid van de wetgeving hieromtrent, is de oorzaak van het bovenstaande foutenherstel.

21. Honoraria onafhankelijke accountant

Voor een overzicht van de accountantskosten wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Zuyderland Medisch Centrum onderdeel 3.9 onderdeel 27.

22. Transacties met verbonden partijen

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

23. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Zuyderland Zorgcentra BV heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld op 7 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Zuyderland Zorgcentra BV heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd op 28 mei 2024.

24. Resultaatbestemming

Het resultaat is toegevoegd aan het eigen vermogen.

25. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

26. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Origineel is ondertekend door de voltallige Raad van Bestuur op 28 mei 2024.

Drs. D.M.F. Jongen, voorzitter

Drs. R.E.A. Goffin, CFO

Dr. E.P.W.A. Talboom-Kamp, lid

Raad van Toezicht

Deze jaarrekening wordt niet ondertekend door de leden van de Raad van Toezicht aangezien deze de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Zuyderland Medisch Centrum/Stichting Zuyderland Zorg, waarin de cijfers van Zuyderland Zorgcentra BV zijn geconsolideerd, hebben ondertekend.

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Niet van toepassing.

2.2 Nevenvestigingen

Zuyderland Zorgcentra BV heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant