

Jaarrekening 2021

Stichting Merem Medische Revalidatie

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2021	
1.1.1 Balans per 31 december 2021	4
1.1.2 Resultatenrekening over 2021	5
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	17
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	27
1.1.11 Vaststelling en goedkeuring	34
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	36
1.2.2 Nevenvestigingen	36
1.2.3 Verantwoording besteding subsidieregeling Zorgprofessionals COVID-19	36
Bijlage verantwoording besteding subsidieregeling Zorgprofessionals COVID-19	37
1.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

1.1 Jaarrekening 2021

1.1 JAARREKENING 2021

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	20.585.677	20.994.860
Financiële vaste activa	2	4.760	4.760
Totaal vaste activa		<u>20.590.437</u>	<u>20.999.620</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	208	68.231
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.153.784	1.532.266
Debiteuren en overige vorderingen	5	7.371.635	6.536.331
Liquide middelen	6	1.484	599.766
Totaal vlottende activa		<u>8.527.111</u>	<u>8.736.594</u>
Totaal activa		<u><u>29.117.548</u></u>	<u><u>29.736.214</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	355.347	355.347
Bestemmingsreserves		524.034	544.404
Bestemmingsfondsen		134.752	134.752
Algemene en overige reserves		13.855.447	13.875.348
Totaal groepsvermogen		<u>14.869.580</u>	<u>14.909.852</u>
Voorzieningen	8	753.675	694.988
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	6.500.000	6.900.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	6.994.293	7.231.376
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>6.994.293</u>	<u>7.231.376</u>
Totaal passiva		<u><u>29.117.548</u></u>	<u><u>29.736.214</u></u>

1.1.2 Resultatenrekening over 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	13	31.126.854	30.128.916
Subsidies	14	363.282	857.304
Overige bedrijfsopbrengsten	15	1.179.128	1.247.038
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>32.669.265</u>	<u>32.233.258</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	24.026.545	23.688.678
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	1.593.739	1.548.111
Overige bedrijfskosten	18	6.891.330	5.574.608
Som der bedrijfslasten		<u>32.511.614</u>	<u>30.811.397</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		157.651	1.421.861
Financiële baten en lasten	19	-197.923	-236.500
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>-40.272</u>	<u>1.185.361</u>
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>-40.272</u>	<u>1.185.361</u>
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon		<u><u>-40.272</u></u>	<u><u>1.185.361</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		-19.902	1.215.967
Bestemmingsreserve LPT / Zorgvernieuwing		-20.370	-30.606
		<u>-40.272</u>	<u>1.185.361</u>

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			157.651		1.421.861
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	17	1.593.739		1.548.111	
- mutaties voorzieningen	8	<u>58.687</u>		<u>192.298</u>	
			1.652.426		1.740.409
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	68.023		-424	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	4	378.481		400.728	
- vorderingen	5	-835.304		-3.108.265	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	<u>-120.417</u>		<u>-831.878</u>	
			<u>-509.218</u>		<u>-3.539.839</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.300.859		-377.569
Betaalde interest	19	<u>-197.923</u>		<u>-236.500</u>	
			<u>-197.923</u>		<u>-236.500</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.102.936</u>		<u>-614.069</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	<u>-1.184.555</u>		<u>-1.181.263</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.184.555		-1.181.263
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-516.663</u>		<u>-1.016.669</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-516.663		-1.016.669
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-598.282</u></u>		<u><u>-2.812.001</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		599.766		3.411.767
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>1.484</u>		<u>599.766</u>
Mutatie geldmiddelen			-598.282		-2.812.001

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is op basis van de indirecte methode opgesteld.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.1 Algemeen

Bedrijfsgegevens

Stichting Merem Medische Revalidatie (kvk 41194854)

Statutair gevestigd te Soestdijkerstraatweg 129, 1213 VX Hilversum

Merem Medische Revalidatie is ontstaan uit de fusie tussen Revalidatiecentrum De Trappenberg en het Astmacentrum Heideheuvel. Vanuit deze historie is Merem de laatste jaren uitgegroeid tot een Medisch Revalidatiecentrum welke intensieve medisch specialistische revalidatiebehandelingen aanbiedt voor kinderen, jongeren en volwassenen.

Juist de combinatie van medisch specialistische revalidatiegeneeskunde, kindergeneeskunde en complexe longrevalidatie zorgt ervoor dat Merem als een van de weinige centra in Nederland een relatief breed pallet aan revalidatiebehandelingen kan aanbieden.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Alle bedragen zijn in (hele) euro's vermeld, tenzij anders aangegeven.

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2021 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Ook in 2021 hebben de gevolgen van Covid19 invloed gehad op de resultaten van Merem. Door minder doorverwijzingen en maatregelen die instroom en opname op de kliniek beperkten zijn er minder patiënten behandeld en zijn de opbrengsten uit zorg lager dan begroot. Daarnaast is het proces van contracteren moeizaam verlopen omdat pas in de loop van het jaar duidelijk werd dat een landelijke regeling niet vastgesteld kon worden en er alsnog decentraal onderhandeld moest worden met de zorgverzekeraars. Hierdoor zijn de contracten met de zorgverzekeraars zeer laat tot stand gekomen hetgeen geleid heeft tot een forse achterstand in facturering van de geboden zorg. Door een aantal zorgverzekeraars is de te factureren omzet bevoorschot zodat Merem over voldoende liquiditeit heeft kunnen beschikken om aan haar verplichtingen te voldoen. Voor 2022 geldt dat de achterstand in factureren nog ingelopen moet worden. Daardoor komt de liquiditeit onder druk te staan in het eerste halfjaar van 2022.

Voor 2021 is er tussen de NVZ en ZN een vangnetregeling afgesproken die analoog aan de Continuïteitsbijdrage 2020 voorziet in een compensatie voor het geleden omzetverlies. Door deze vangnetregeling komt de uiteindelijke omzet iets hoger uit dan die van 2020. Hiermee wordt het boekjaar 2021 afgesloten met een negatief exploitatieresultaat van € 40.272. Als dit resultaat wordt toegevoegd aan het eigen vermogen bedraagt dit per ultimo 2021 € 14.869.580. Daarmee wordt de solvabiliteitsratio (eigen vermogen / totaal vermogen) 51%.

Hoewel de druk op liquiditeit tijdelijk is verminderd door de bevoorschotting in 2021, is het risico van een liquiditeitstekort niet opgeheven. Omdat een achterstand in facturatie moet worden ingelopen en in eerste instantie de facturen verrekend worden met de verstrekte voorschotten, blijft ook in het eerste halfjaar van 2022 druk op de liquiditeit bestaan. In de twaalfmaands liquiditeitsprognose is dit ook zichtbaar. Om het risico van een liquiditeitstekort te mitigeren blijft Merem in goed contact met de zorgverzekeraars en met de huisbankier.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Onderliggend is er geen probleem van omzetverlies of te hoge kosten of investeringen waardoor het liquiditeitstekort optreedt. Het betreft een timing-probleem waarbij door achterstand in facturatie de cash-inflow later komt dan normaal. Naar verwachting wordt de achterstand in facturatie tijdig ingelopen en is de liquiditeit gewaarborgd. Mocht dit niet het geval zijn dat is een eventueel tekort te overbruggen met een additioneel voorschot van de verzekeraars of een tijdelijke overbrugging van de bank. De continuïteit van Merem zal hierdoor niet in gevaar komen.

Voor 2022 zijn met 7 van de 10 verzekeraars contracten gesloten. Met de overige 3 lopen de onderhandelingen en is de verwachting dat ook met hen snel tot overeenstemming wordt gekomen. Daarmee zijn de productieafspraken voor 2022 gegarandeerd.

Het voorgaande in ogenschouw genomen leidt tot het standpunt dat er geen materiële onzekerheid bestaat ten aanzien van de continuïteit van Merem.

Vergelijkende cijfers

In de balans per 31.12.2021 zijn de vergelijkende cijfers van de balans per 31.12.2020 opgenomen. Binnen de resultatenrekening 2021 zijn de vergelijkende cijfers van de resultatenrekening over 2020 opgenomen. De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar 2020. De verwerking van het groot onderhoud is m.i.v. boekjaar 2019 geschied d.m.v. het opnemen, onderbouwd, van een voorziening groot onderhoud in de daarop volgende jaren.

Gebruik van schattingen

In algemene zin, de opstelling van de jaarrekening vereist dat het Bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt welke van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten.

De jaarrekening 2021 is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de vangnetregeling 2021 en de hardheidsclausule. De beoogde doelstellingen en de strekking voor deze regeling is helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet geconcretiseerd.

Eventuele onzekerheden 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.

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.

Ziekenhuizen en revalidatiecentra maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de vangnetregeling 2021 geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2020 gerealiseerde toerekeningspercentage.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend.

Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire leden van de Raad van Bestuur zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden, indien aanwezig, toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Toelichtingen op de posten in de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening chronologisch 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 reële waarde of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen. Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

Immateriële vaste activa

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

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld. Voor de kosten van ontwikkeling [*opnemen wat deze post betreft*] wordt een wettelijke reserve gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag.

Materiële vaste activa (MVA)

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, tot een maximum van de goedgekeurde investeringen onder aftrek van lineaire afschrijvingen gebaseerd op de economische levensduur, rekening houdend met de restwaarde. De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn vermeld in het loopoverzicht van de materiële vaste activa.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De ultimo 2018 gereed gekomen en geactiveerde nieuwbouw Mytyschool De Kleine Prins incl. het bijbehorende MSR therapiegebouw en -zwembad vallen uiteen in twee MVA categorieën:

a. betreffende het onderdeel Mytyschool DKP de categorie “niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa”.

Dit activum wordt specifiek door Merem verhuurd aan De Kleine Prins.

b. betreffende het onderdeel MSR therapiegebouw en -zwembad de categorie “bedrijfsgebouwen en terreinen”
De totale nieuwbouw is ultimo 2018 geactiveerd en gewaardeerd tegen de integrale vervaardigingsprijs, dan nog zonder afschrijvingen. De afschrijvingen, ingaande 1 januari 2019, zijn lineair bepaald op basis van een economische levensduur van 30 jaar, rekening houdend met een reële restwaarde van het gebouw van 25%.

Kosten van herstel en onderhoud

Er is geen sprake van een verplichting tot herstel na afloop van het gebruik van het actief. Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen in Hilversum welke in eigendom zijn van Merem is ultimo 2019, in het kader van de gelijknamige stelselwijziging, een voorziening groot onderhoud (VGO) gevormd.

Financiële vaste activa (FVA)

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de resultatenrekening.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoop overeenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroom- genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd van 0,50% (2020: 0,50%). De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Voorraden

Merem Medische Revalidatie heeft met ingang van de jaarrekening 2021 de voorraden geheel afgewaardeerd vanwege het niet aanhouden van voorraden.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Onderhanden werk en schulden / vorderingen uit hoofde van DOT productieplafond respectievelijk uit hoofde van DOT aanneemsom

Onderhanden werk en schulden / vorderingen uit hoofde van DOT productieplafond respectievelijk uit hoofde van DOT aanneemsom

De onderhanden projecten uit hoofde van DOT DBC-zorgproducten bestaan, wat betreft de productstructuur Medisch Specialistische Revalidatie (MSR), uit de ultimo boekjaar nog openstaande DBC's welke, op basis van een minimaal aantal gerealiseerde verpleegdagen (15 klinische dagen) en/of totaal gerealiseerde patiëntgebonden tijd, gewaardeerd worden tegen de op dat moment geldende (al dan niet NZa maximum) opbrengsttarieven, mogelijk onder aftrek van ontvangen DOT voorschotten van de zorgverzekeraars. Voor de berekening van het onderhanden werk is derhalve uitgegaan van de voor de sector gangbare methodiek zijnde bepaling op basis van de huidige (per 31.12 balansdatum) feitelijk virtuele opbrengstwaarde.

M.b.t. de productstructuur Complex Chronisch Longfalen (CCL) zijn de onderhanden projecten uit hoofde van DBC zorgproducten per 31.12 van het jaar t gewaardeerd (aan de hand van de inclusiecriteria en de feitelijk ingezette modules) op basis van de verwachte opbrengstwaarde van het eindproduct in jaar t+1 en vervolgens naar rato toegerekend aan het jaar t.

Bij substantiële overfinanciering in combinatie met verlieslatende bilaterale omzetcontracten met individuele zorgverzekeraars wordt een voorziening (schuld) op de onderhanden DBCzorgproducten noodzakelijk geacht en wordt derhalve de waarde van de gefactureerde DBC omzet incl. mutatie onderhanden werk naar beneden bijgesteld (de z.g. omzet nuancering).

Bij het bepalen en overeenkomen van de bilaterale omzetplafonds voor 2020 zijn historische en actuele omzet volumes leidend geweest waardoor het risico op grote verrekenbedragen in principe is beperkt omdat de daadwerkelijk geprognoseerde omzet per zorgverzekeraar naar verwachting zal plaatsvinden rondom de afgesloten omzetplafonds.

Substantiële verzekerden mutaties, naast de reguliere VEKTIS verzekerden mutaties, kunnen echter toch zorgdragen voor aanzienlijke verschillen (lees: overfinanciering) tussen geprognoseerde DOT totaalschade en de gemaakte bilaterale DOT productieafspraken waardoor de noodzaak ontstaat voor het opnemen van een schuld uit hoofde van DOT productieplafonds. Het bepalen van de z.g. uitloopschade, en daarmee van de totale geprognoseerde omzet per zorgverzekeraar, is, als gevolg van de m.i.v. zorgtype jaar 2015 doorgevoerde doorlooptijdverkorting waarbij de maximale duur van een openstaande DBC is teruggebracht van 365 dagen tot 120 dagen, voor de Medisch Specialistische Revalidatie en voor de productstructuur Complex Chronisch Longfalen minder complex geworden.

Eind april, begin mei van het jaar t+1 dient de feitelijke omzet van het schadelastjaar t per afzonderlijke zorgverzekeraar vrijwel volledig in kaart te zijn gebracht waardoor duidelijkheid ontstaat omtrent de noodzaak van mogelijke DBC omzetnuanceringen m.b.t. de schadelastafspraken versus de schadelast realisaties over het jaar t.

Kortlopende vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde reële waarde. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en- verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder de noemer kortlopende schulden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van Merem Medische Revalidatie bestaat uit de componenten Kapitaal, Bestemmingsreserves, Bestemmingsfondsen en Algemene en overige reserves,

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Onder de fondsen zijn opgenomen ontvangen maar nog niet (volledig) bestede schenkingen.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

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 gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Alle voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde m.u.v. de voorziening uitgestelde beloningen / jubilea welke gewaardeerd wordt tegen de contante waarde.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud valt uiteen in twee onderdelen:

a. een voorziening groot onderhoud specifiek voor het instandhouden van de nieuwbouw Mytyschool De Kleine Prins en het MSR therapiegebouw en -zwembad.

De opbouw van de voorziening is gebaseerd op het, in opdracht van Merem, door installatiebedrijf Homij opgestelde meerjaren onderhoudsplan (MJOP). Het MJOP heeft een tijdlijn van 20 jaar en is gebaseerd op enerzijds het te voorziene (jaarlijkse) preventief onderhoud en anderzijds op het te voorziene meerjaren vervangingsonderhoud. Alle de te voorziene vervangingsinvesteringen t.a.v. de nieuwbouw zijn binnen deze horizon opgenomen en worden via de voorziening meerjaren onderhoud voorzien.

b. een voorziening groot onderhoud specifiek voor de bestaande oudbouw in Hilversum.

M.b.t. de bestaande oudbouw in Hilversum geldt de richtlijn dat deze uitsluitend voor de (beperkte) duur dat deze nog in gebruik is functioneel in stand dient te worden gehouden. Voor de oudbouw is dan ook expliciet geen MJOP opgesteld, absoluut noodzakelijke vervangingsinvesteringen zullen redelijk ad hoc dan wel jaarlijks via de begroting ten laste worden gebracht van het reguliere investeringsbudget jaarlijkse instandhouding. Uitsluitend het vooraf planbare, jaarlijks uit te voeren en contractueel overeengekomen preventief onderhoud wordt voorzien en opgenomen binnen de voorziening groot onderhoud.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De jaarlijkse dotaties aan de voorziening groot onderhoud - op basis van enerzijds het MJOP en anderzijds op basis van het contractueel overeengekomen preventief onderhoud voor de bestaande oudbouw - worden ten laste gebracht van de resultatenrekening, de post kosten onderhoud. M.b.v. de aldus gevormde voorziening groot onderhoud worden vervolgens de jaarlijks geormerkte kosten ten laste van de voorziening gebracht.

De met het installatiebedrijf Homij contractueel overeengekomen kosten van het jaarlijks uit te voeren correctief onderhoud van alle bouwdelen in Hilversum, incl. de nieuwbouw, worden jaarlijks in zijn geheel ten laste gebracht van de reguliere exploitatie onderhoud en worden daarmee rechtstreeks in het resultaat verantwoord.

Voorziening transitievergoeding

Een voorziening transitievergoeding wordt getroffen voor het vormen van een financiële vergoeding die de werkgever aan de werknemer betaalt wanneer het dienstverband van een werknemer wordt opgezegd of ontbonden. De wettelijke vergoeding compenseert de negatieve gevolgen van het dienstverband. De hoogte van de vergoeding wordt bepaald op basis van het salaris en het aantal dienstjaren van de werknemer.

Voorziening uitgestelde beloningen incl. jubileum uitkeringen en uitkeringen bij pensionering

Uitgestelde beloningen zijn beloningen betaalbaar op termijn (langer dan één jaar) onder voorwaarde van voortdurend van het dienstverband. De voorziening uitgestelde beloningen is vrijwel gewaardeerd op de berekende contante waarde van de verplichtingen uit hoofde van de regelingen. Bij de uitgevoerde berekeningen is rekening gehouden met de volgende aspecten:

- de (achterliggende) diensttijd, de leeftijden, het verwachte verloop en de overlevingskansen van het huidige personeelsbestand;
- de hoogte van de verwachte uitkeringen inclusief sociale lasten en de toerekening daarvan volgens de projected unit credit methode aan de diensttijd tot en met balansdatum;
- de disconteringsvoet voor de berekening van de contante waarde; bij het berekenen van de contante waarde is er voor 2021 gebruik gemaakt van een disconteringsvoet van 0.50%;
- de tijdswaarde van geld is niet materieel gezien de huidige rentestanden. Alle voorzieningen zijn daarom nominaal bepaald m.u.v. de voorziening jubilea.

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde reële waarde, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Vreemde valuta

Functionele valuta

Merem Medische Revalidatie en het Nederlands Astmacentrum Davos (NAD) handelen onafhankelijk van elkaar en er zijn vanuit het heden en verleden geen wederzijdse verplichtingen meer. Daarom is er geen sprake van belang en functionele valuta (presentatievaluta NAD).

Transacties, vorderingen en schulden

Mogelijke transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers die voor de verslagperiode is vastgesteld (de z.g. administratieve koers).

De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten. Monetair activa en passiva in vreemde valuta worden eenmalig op het moment van verwerving gewaardeerd tegen de dan geldende administratiekoers. De hiermee berekende waarde blijft gelden tot het moment van vervreemding.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Huurcontracten en leasebetalingen

Huurcontracten - waarbij de voor- en nadelen die aan eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de organisatie worden gedragen - worden verantwoord als operationele leasing.

De betreffende leasebetalingen worden op lineaire basis verwerkt in de winst- en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Grondslagen van resultaatbepaling

Bij de bepaling van het resultaat wordt het baten- en lastenstelsel gehanteerd, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze feitelijk gerealiseerd zijn. De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huur en operationele lease, worden niet in de balans opgenomen; de lasten die hieruit voortkomen zijn verantwoord onder bedrijfskosten.

De pensioenen voor de werknemers zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW).

In het kader van de resultaatbestemming is het vastgestelde resultaat toegevoegd c.q. onttrokken aan de reserve aanvaardbare kosten en aan de overige bestemmingsreserves.

Omzetverantwoording 2021

Door Merem zijn uit hoofde van de zorgcontractering 2021 met zorgverzekeraars wederom afspraken gemaakt over de zorgverlening op schadelastjaar. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze complexe contractafspraken op basis van zoveel mogelijk feitelijke realisatie. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2021 zoals opgenomen in de jaarrekening 2021 te weten omzet DBC's/ DBC-zorgproducten A-segment.

Deze post komt in de resultatenrekening tot uitdrukking onder de omzetcategorie "Omzet DBC's / DBC zorgproducten A segment" en is in de toelichting op de resultatenrekening nader gedefinieerd.

Binnen de jaarcijfers boekjaar 2021 zijn met de financiële risico's omtrent de opbrengstverantwoording 2021 van alle productstructuren tezamen (MSR, CCL en Obesitas / Diabetes) rekening gehouden. Voor zowel het zorgtypejaar 2020 (alle productstructuren) alsook 2021 is ultimo 2021 een reële inschatting gemaakt van de te verwachten omzetnuancerings.

Als gevolg van de invloed van COVID-19 effecten op de reguliere DBC omzet is er ultimo 2021 geen sprake van een te verwachten omzetnuancerings.

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.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord welke niet rechtstreeks samenhangen met de te genereren DBC omzet in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan voornamelijk uit inkomsten uit verhuur (nieuwbouw mytylschool De Kleine Prins - Merem), detachering, onderwijsondersteuning aan De Kleine Prins. De verschillende overige bedrijfsopbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de onderliggende overeenkomsten.

Subsidies

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

Personele kosten

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

Pensioenen

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Merem heeft de toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen waarbij de grondslag is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Merem. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Merem betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de andere helft door de werknemer. De pensioenrechten worden in principe jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo februari 2022 is de actuele dekkingsgraad van het pensioenfonds PFZW 105.6% (ultimo februari 2021: 94.5%). Merem 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. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers worden derhalve geen voorzieningen opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Over de terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt omtrent de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Mogelijke boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn inbegrepen onder de afschrijvingen.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Koersverschillen

Koersverschillen welke optreden bij de afwikkeling van of omrekening van monetaire posities worden binnen de resultatenrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen.

1.1.4.4 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, met uitzondering van mogelijke deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Mogelijke kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte, gemiddelde koers. Mogelijke koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

De mogelijke betaling van leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten. Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor geldmiddelen zijn opgeofferd.

Aflossingen van langlopende leningen zijn opgenomen onder kasstromen uit financieringsactiviteiten.

1.1.4.5 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.

Zie daarvoor ook o.m. de tekst opgenomen binnen de continuïteitsveronderstelling, peildatum medio maart 2021 en de tekst opgenomen onder noot 13, niet in de balans opgenomen regelingen.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	8.020.542	8.239.276
Machines en installaties	737.971	821.195
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.652.326	2.655.428
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	649.553	523.264
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	8.525.285	8.755.698
Totaal materiële vaste activa	<u><u>20.585.677</u></u>	<u><u>20.994.860</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><u>2021</u></u>	<u><u>2020</u></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.994.861	21.361.708
Bij: investeringen	1.184.555	1.181.263
Af: afschrijvingen	1.593.739	1.548.111
Boekwaarde per 31 december	<u><u>20.585.677</u></u>	<u><u>20.994.860</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep zie 5.1.7 mutatieoverzicht materiële vaste activa.

2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Deelnemingen	2.000	2.000
Overige vorderingen	2.760	2.760
Totaal financiële vaste activa	<u><u>4.760</u></u>	<u><u>4.760</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u><u>2021</u></u>	<u><u>2020</u></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.760	4.760
Boekwaarde per 31 december	<u><u>4.760</u></u>	<u><u>4.760</u></u>

Toelichting:

<i>De financiële vaste activa zijn als volgt te verdelen</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
- Verplichte kapitaalstorting / bijdrage eigen vermogen MediRisk	2.000	2.000
- Gestort depot bij PostNL	2.760	2.760

3. Voorraden

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Medische middelen	0	5.595
Voedingsmiddelen	0	15.560
Overige voorraden:		
Kantoorbenodigdheden & drukwerk	0	38.780
Diverse voorraden	208	8.297
Totaal voorraden	<u><u>208</u></u>	<u><u>68.231</u></u>

Toelichting:

Met ingang van de jaarrekening 2021 zijn de voorraden geheel afgewaardeerd vanwege het niet aanhouden van voorraden.

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

ACTIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5.035.562	6.183.432
Af: ontvangen voorschotten	3.881.778	4.651.167
Totaal onderhanden werk	<u>1.153.784</u>	<u>1.532.265</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
MSR / CCL / Obesitas & Diabetes	5.035.562	0	3.881.778	1.153.784
Totaal (onderhanden werk)	<u>5.035.562</u>	<u>0</u>	<u>3.881.778</u>	<u>1.153.784</u>

Toelichting

Ontvangen middelen die samenhangen met voorschotten of andere OHW financiering dienen in beginsel op de balanspost onderhanden werk in mindering gebracht te worden. Mochten de desbetreffende ontvangen middelen het saldo van de OHW overschrijden, dan dient het deel dat het OHW overschrijdt primair in mindering te worden gebracht op de post Nog te factureren (eventueel restant op zorgverzekeraars uit hoofde van DBC zorgproducten) dan wel op de post debiteuren. Deze analyse dient tevens per individuele zorgverzekeraar te worden uitgevoerd.

5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.238.233	1.770.613
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.853.194	1.674.579
Vorderingen uit hoofde van de Continuïteitsbijdrage / Vangnet	0	2.903.608
Rekening courant stichting Vrienden	5.276	4.279
Met personeel te verrekenen	11.045	6.356
Vooruitbetaalde posten	111.201	168.370
Nog te ontvangen posten	646	8.527
Nog te factureren overige opbrengsten	152.040	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.371.635</u>	<u>6.536.331</u>

Toelichting:

Eind 2021 zijn de tarief-afspraken met zorgverzekeraars over 2021 tot stand gekomen. Voor het verslagjaar betekende dit een vertraging in de te facturatie. Ter overbrugging hebben de verzekeers over 2021 een tijdelijk voorschot verstrekt dat vanaf moment van factureren wordt verrekend. In de jaarrekening zijn deze tijdelijke voorschotten op de post nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten in mindering gebracht.

6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	0	598.247
Kassen	1.484	1.519
Totaal liquide middelen	<u>1.484</u>	<u>599.766</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ultimo 2021 ter vrije beschikking. Het banksaldo per 31 december 2021 had een credit positie en is daarom weergegeven bij de kortlopende schulden onder de post "Schulden aan kredietinstellingen".

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	355.347	355.347
Bestemmingsreserves	524.034	544.404
Bestemmingsfondsen	134.752	134.752
Algemene en overige reserves	<u>13.855.446</u>	<u>13.875.348</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>14.869.579</u></u>	<u><u>14.909.852</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	355.347	0	0	355.347
Totaal kapitaal	<u>355.347</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>355.347</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Reserve lokale productiegebonden toeslag (LPT)	475.251	-20.370	0	454.881
Basis medische zorg	11.386	0	0	11.386
Samenwerking KBCZ	57.767	0	0	57.767
Totaal bestemmingsreserves	<u>544.404</u>	<u>-20.370</u>	<u>0</u>	<u>524.034</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Overige reserves fondsen	134.752	0	0	134.752
Totaal bestemmingsfondsen	<u>134.752</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>134.752</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	2.326.167	0	0	2.326.167
RAK (reserve aanvaardbare kosten)	11.513.212	-19.902	0	11.493.310
Overige reserves:				
Overige reserves (giften)	35.969	0	0	35.969
Totaal algemene en overige reserves	<u>13.875.348</u>	<u>-19.902</u>	<u>0</u>	<u>13.855.446</u>

Toelichting:

- * LPT / Zorgvernieuwing: betreft gereserveerde (nog niet bestede) gelden i.h.k.v. de door de zorgverzekeraar gehonoreerde LPT projecten.
- * Samenwerking KBCZ: betreffen gelden bestemd voor de verdere integratie van de voormalige KBCZ-De Trappenberg
- * Basis medische zorg: betreft gelden bestemd voor de opleiding van personeel V&V in het kader van de basis medische zorg.
- * Overige reserves (fondsen): betreft gelden bestemd voor o.a. muziektherapie bij patiënten.

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

8. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>1-jan-21</u>					<u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	238.011	28.679	0	0	0	266.690
- voorziening transitievergoeding	156.833	17.496	0	0	0	174.329
- jubileumverplichtingen	300.144	12.513	0	0	0	312.657
Totaal voorzieningen	<u>694.988</u>	<u>58.688</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>753.676</u>

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

31-dec-21

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

hiervan > 5 jaar

753.676

Toelichting per categorie voorziening:

* Voorziening Uitgestelde Beloningen / Jubilea: zie algemene toelichting en grondslagen van waardering en bepaling van resultaat.

* Voorziening Groot Onderhoud: zie algemene toelichting en grondslagen van waardering en bepaling van resultaat.

* Voorziening Transitievergoeding: zie algemene toelichting en grondslagen van waardering en bepaling van resultaat.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	6.500.000	6.900.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>6.500.000</u>	<u>6.900.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven: [Splitsen voor iedere groep langlopende schulden]

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	7.416.663	8.433.333
Af: aflossingen	516.663	1.016.669
Stand per 31 december	<u>6.900.000</u>	<u>7.416.665</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	400.000	516.665
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>6.500.000</u>	<u>6.900.000</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	400.000	516.665
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.500.000	6.900.000
hiervan > 5 jaar	4.900.000	5.300.000

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Hypothecaire lening BNG Bank.

In het eerste kwartaal 2021 is het restant van de hypothecaire lening ad € 116.667 afgelost en daarmee is het recht van eerste hypotheek op perceel Soestdijkerstraatweg 129, sectie C nummer 9402 tot een bedrag van max € 3.383.333 vervallen.

Hypothecaire lening ABNAMRO Bank.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen hypothecaire lening bij de ABN AMRO Bank luiden als volgt (per 31.12.2021):

het recht van eerste hypotheek op perceel Soestdijkerstraatweg 129, sectie C de nummers 9396, 9399 en 9835 tot een bedrag van max € 13.000.000.

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	204.460	0
Crediteuren	754.426	805.089
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	400.000	516.665
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.098.190	1.209.615
Schulden terzake pensioenen	140.114	148.275
Nog te betalen salarissen	52.477	69.260
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	18.717	0
Vooruitontvangen posten	168.182	205.136
Vakantiegeld	654.634	662.768
Vakantiedagen	426.523	418.625
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	2.013.544	2.026.070
Overige overlopende passiva:		
Schuld uit hoofde van DOT productieplafond	297.979	337.963
Schuld uit hoofde van Continuïteitsbijdrage COVID-19	45.016	0
Waarborgen patiënt en / of personeel	4.479	3.739
Nog te betalen posten / overlopende passiva	715.552	828.171
Totaal overige kortlopende schulden	6.994.294	7.231.376

Toelichting:

De kortlopende schulden en overlopende passiva hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De kredietfaciliteit in Rekening Courant bij de ABN AMRO Bank bedraagt per 31 december 2021 € 3.0 mln (ultimo 2020: € 3.0 mln). Als basis voor de rente geldt EURIBOR + opslag (1.75% per jaar).

De verstrekte zekerheden op de bovenstaande, gecombineerde, faciliteit luiden als volgt:

* een bankhypotheek 1e in rang van in totaal € 13.0 mln + 40% voor rente en kosten; deze hypotheek is gevestigd op het perceel Soestdijkerstraatweg 129, sectie C de nummers 9396, 9399 en 9835;

* diverse pandrechten (op o.m. de bedrijfsinventarissen en de vorderingen).

* PLB uren: zie de algemene toelichting en grondslagen van waardering en bepaling van resultaat; het betreft hier alle PLB verplichtingen excl. de 55+ categorie.

* De schuld uit hoofde van DOT productieplafond betreft omzetsuanceringen op de gefactureerde DBC-DOT omzet zorgtype 2018 en zorgtype 2019 op basis van definitieve (2018) en verwachte (2019) overschrijdingen op de individueel gemaakte DBC-DOT omzet plafondafspraken met de verschillende zorgverzekeraars. Voor het zorgtype 2020 is er geen sprake van overschrijdingen van omzet plafond afspraken.

* De schuld uit hoofde van de Continuïteitsbijdrage COVID-19 is het verschil tussen de berekende bijdrage waar Merem Medische Revalidatie vanuit de regeling recht op heeft en de ontvangen bijdrage van de zorgverzekeraars:

CB 2020	2.903.608
Ontvangen van Zorgverzekeraars	4.767.203
Berekende vangnet 2021	1.818.580
Terug te betalen	<u>-45.015</u>

1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021

Algemeen

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt geen gebruik van financiële derivaten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars (Zilveren Kruis, CZ en VGZ). Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt bij benadering NIHIL. Voor de kredietrisico's inzake de overige vorderingen wordt verwezen naar de algemene toelichting en grondslagen van waardering. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

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 rentevaste periode. 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, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Algemeen

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

Voorwaardelijke verplichtingen

Per balansdatum 31 december 2021 is geen sprake van voorwaardelijke verplichtingen.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Vanaf 1 oktober 2017 huurt Merem Medische Revalidatie het gebouw Heydeborg van de woningcorporatie De Alliantie. De hierbij behorende financiële verplichtingen uit hoofde van operationele leasing zijn jaarlijks € 183.457 aan huurkosten (prijspeil 2022). Merem Medische Revalidatie heeft huurcontracten afgesloten voor de duur van minimaal 10 jaar met de gemeente Almere (Revalidatie Kinderen, jaarlijkse verplichting € 130.840 (prijspeil 2022) onder een bankgarantie van € 26.101), St.Jansdal Lelystad (Lelystad Volwassenen, jaarlijkse verplichting € 68.738, prijspeil 2022) en met De Klimboom Lelystad (Lelystad Kinderen, jaarlijkse verplichting € 26.784, wordt jaarlijks stilzwijgend verlengd). Daarnaast beschikt Merem Medische Revalidatie, i.h.k.v. Revalidatie Almere Volwassenen, over een langlopende huurovereenkomst met het Flevo ziekenhuis in Almere (€ 175.755 aan jaarlijkse verplichtingen prijspeil 2022).

Uitmo 2021 zijn de meerjarige financiële verplichtingen uit hoofde van aangegane verplichtingen als volgt te specificeren.

Te betalen	betaalbaar	betaalbaar	betaalbaar	Totaal
	binnen 1 jaar	1-5 jaar	na 5 jaar	
	€	€	€	€
Heydeborg	183.457	519.795	0	703.252
Almere	130.840	196.260	0	327.100
St. Jansdal	68.738	137.476	0	206.214
De Klimboom	26.784	80.352	0	107.136
Flevoziekenhuis	175.755	703.022	571.205	1.449.982
Totaal meerjarige verplichtingen	585.574	1.636.905	571.205	2.793.684
Te ontvangen	1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar	Totaal
	€	€	€	
Stichting de Kleine Prins (looptijd verhuurcontract tot 2038)	507.638	2.030.552	6.091.656	8.629.846
Totaal meerjarige ontvangsten	507.638	2.030.552	6.091.656	8.629.846

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS worden ingezet bij overschrijding van het macrokader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) een omzetplafond per instelling vastgesteld, die afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk voor 1 december van het volgende jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen, prijsniveau 2020

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is niet bekend of er sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2021. Merem is niet staat een betrouwbare inschatting te maken of er uiteindelijk sprake zal zijn van een daadwerkelijke verplichting voor de instelling voortkomende uit het MBI. Hierdoor is deze mogelijke verplichting niet in de balans per 31 december 2021 tot uitdrukking gebracht.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Afschrijvingspercentage

NB: wanneer de afschrijvingstermijn van een immaterieel vast actief langer is dan twintig jaar, de reden waarom de gebruiksduur van een immaterieel langer is dan twintig jaar toelichten. Bij het vermelden dient de rechtspersoon de factoren te vermelden die een significante rol hebben gespeeld bij de bepaling van de levensduur van het actief.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	16.744.530	6.219.926	7.471.518	523.264	9.216.524	40.175.762
- cumulatieve afschrijvingen	8.505.254	5.398.731	4.816.090	0	460.826	19.180.901
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>8.239.276</u>	<u>821.195</u>	<u>2.655.428</u>	<u>523.264</u>	<u>8.755.698</u>	<u>20.994.861</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	167.017	49.779	841.470	126.289		1.184.555
- afschrijvingen	385.751	133.003	844.572		230.413	1.593.739
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	303.535	0	0	303.535
cumulatieve afschrijvingen	0	0	303.535	0	0	303.535
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-218.734</u>	<u>-83.224</u>	<u>-3.102</u>	<u>126.289</u>	<u>-230.413</u>	<u>-409.184</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	16.911.547	6.269.705	8.009.453	649.553	9.216.524	41.056.782
- cumulatieve afschrijvingen	8.891.005	5.531.734	5.357.127	0	691.239	20.471.105
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>8.020.542</u>	<u>737.971</u>	<u>2.652.326</u>	<u>649.553</u>	<u>8.525.285</u>	<u>20.585.677</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% / 10% / 20% / Niet	5% / 10% / 20%	10% / 20%	0,0%	2,5% / 10%	

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op deelnemingen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	2.000	0	0	2.760	4.760
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.760</u>	<u>4.760</u>

BIJLAGE

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	1-okt-07	7.000.000	15	hypothecair	4,740%		116.663		116.663	0	0	0	Lineair	0	Hypothecair
ABN	1-okt-18	8.000.000	10	hypothecair	2,750%		7.300.000		400.000	6.900.000	4.900.000	6	Lineair	400.000	Hypothecair
Totaal							7.416.663	0	516.663	6.900.000	4.900.000			400.000	

1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet / DBC Zorgproducten A-segment	31.068.132	30.092.648
Overige zorgprestaties / overige zorgproducten A-segment	58.722	36.268
Totaal	<u><u>31.126.854</u></u>	<u><u>30.128.916</u></u>

Toelichting:

De DBC omzet boekjaar 2021 betreft zowel DBC subbehandeltrajecten ZT 2020 (ZT geopend in 2020) als ZT 2021 (ZT geopend in 2021). Pas einde eind 2021 was er tussen de zorgverzekeraars en revalidatie Nederland overeenstemming over de te factureren tarieven en dit heeft ertoe geleid dat het overgrote deel van de omzet pas in 2022 kon worden gefactureerd. De omzetbepaling heeft plaatsgevonden op basis van de tarieven per 31 december 2021.

De DBC omzet boekjaar 2021 (per saldo € 31.068.132) is, op basis van de verschillende DBC productstructuren, omzetnuanceringen en overige mutaties als volgt nader te specificeren (incl. mutatie OHW):

* MSR Medisch Specialistische Revalidatie Geneeskunde incl. Obesitas/Diabetes/Chronisch buikpijn en DGM: Totale DBC omzet € 21.909.646.

* CCL Complex Chronisch Longfalen: Totale DBC omzet € 7.340.317.

* Vangnetbijdrage 2021: Als gevolg van de COVID-19 pandemie is er sprake van omzetsdaling vanuit de basisverzekering en/of aanvullende verzekeringen. Deze wordt gecompenseerd door het verlenen van een zgn. vangnetbijdrage (vervanger van continuïteitsbijdrage). Hierdoor is er sprake van financiële continuïteit tijdens de coronacrisis om ervoor te zorgen dat de zorginfrastructuur ook na de crisis beschikbaar blijft. Het berekende bedrag voor het boekjaar 2021 voor Merem is € 1.818.580.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	127.150
Overige Rijkssubsidies	251.041	247.693
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	20.682	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.900	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	89.659	482.461
Totaal	<u><u>363.282</u></u>	<u><u>857.304</u></u>

Toelichting:

Rijkssubsidies vanwege Ministerie van VWS betreft een berekening subsidie AIOS-en. De definitieve toekenning heeft nog niet plaatsgevonden.

De post overige Rijkssubsidies betreffen de ontvangsten inzake Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg (KPZ).

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen bestaat uit subsidie stagefondsregeling en praktijkleren.

Subsidies vanwege Provincie en gemeenten betreft een subsidie ontvangen van de gemeente Almere.

Wat betreft de categorie overige subsidies, deze bestaat o.a. uit de post Stichting Educatieve Voorzieningen (SEV). In tegenstelling tot 2020 heeft er in 2021 geen vrijval van VIPP gelden plaatsgevonden.

1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

BATEN

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige dienstverlening	69.927	0
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Overige opbrengsten	1.109.201	1.247.038
Totaal	<u>1.179.128</u>	<u>1.247.038</u>

Toelichting:

De reguliere overige opbrengsten betreffen m.n. opbrengsten inzake de 2e geldstroom zijn vergoedingen voor gedetacheerd personeel (waaronder detachering van AIOS aan twee gelieerde zorginstellingen in Amsterdam en Alkmaar) en de verhuur van ruimtes en zwembad.

1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	17.206.827	16.642.850
Sociale lasten	2.618.496	2.455.422
Pensioenpremies	1.570.976	1.441.977
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	1.077.902	1.428.944
Zwitserse meerkosten (personele component)	41.963	42.391
Subtotaal	22.516.164	22.011.584
Personeel niet in loondienst	1.510.381	1.677.094
Totaal personeelskosten	<u>24.026.545</u>	<u>23.688.678</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
- ziekenhuiszorg	185,3	189,7
- directie, staf, management en ondersteunende diensten	100,7	95,9
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>286,0</u>	<u>285,6</u>

Toelichting:

De gemiddelde loonkosten (lonen en salarissen+sociale lasten+pensioenen) per fte zijn in 2021 ten opzichte van 2020 gemiddeld met 4% gestegen. De oorzaken zijn de gestegen loonkosten vanuit de CAO (3%) en de standaard periodieken. Het aantal fte is gelijk gebleven en de kosten voor personeel niet in loondienst zijn gedaald. Alle medewerkers zijn in in Nederland werkzaam.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.593.739	1.548.111
Totaal afschrijvingen	<u>1.593.739</u>	<u>1.548.111</u>

Toelichting:

Voor de specificatie van de afschrijvingen wordt verwezen naar 5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.105.321	1.081.447
Algemene kosten	3.401.894	2.036.932
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	832.608	998.360
Onderhoud en energiekosten		
Onderhoud	365.485	309.760
Elektra	155.970	155.048
Gas	172.141	116.289
Huur en leasing	777.832	876.772
Dotaties en vrijval voorzieningen	80.079	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.891.330</u>	<u>5.574.608</u>

1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

LASTEN

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	197.923	236.500
Subtotaal financiële lasten	<u>197.923</u>	<u>236.500</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>197.923</u></u>	<u><u>236.500</u></u>

Toelichting:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
De financiële lasten bestaan in algemene zin uit 2 componenten		
- Rentelasten lang vreemd vermogen	197.923	236.500
- Rentelasten kort vreemd vermogen	0	0
	<u>197.923</u>	<u>236.500</u>

1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

Algemeen

20. Wet normering topinkomens (WNT)

Leidinggevende topfunctionarissen met en zonder dienstbetrekking.

De bepaling van de bezoldigingsklasse vindt plaats a.d.h.v. 4 criteria te weten kennisintensiteit, aantal taken, aantal relevante financieringsbronnen en de omvang van de omzet. Per criteria kunnen punten worden gescoord, in het geval van Merem respectievelijk 5, 2, 2 en 2 punten.

Dit zorgt voor een totaalscore van 11 punten, en dat resulteert in klasse IV van de categorie Zorg- en jeugdhulp.

bedragen x € 1	S.D. van Vegten	P. Goossens
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	0,89
Gewezen topfunctionaris?	nee	ja
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging 2021		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	184.499	139.852
Beloningen betaalbaar op termijn	12.775	11.291
<i>Subtotaal</i>	197.274	151.143
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000	171.558
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totale bezoldiging 2021	197.274	151.143
	4.274	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	In de bezoldiging zit een nabetaling over het voorgaande jaar van € 5.537	n.v.t.
Gegevens 2020		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/06 - 31/12
Deeltijdfactor 2020 in fte	1,0	0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.872	71.294
Beloningen betaalbaar op termijn	11.798	6.091
Totale bezoldiging 2020	178.670	77.385
Bezoldigingsmaximum 2020	185.000	86.536

1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021

20. Wet normering topinkomens (WNT) - vervolg

Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	O. Suttorp	P. Littooi	M. Jansen	L. Liezenberg
Functiegegevens	Voorzitter		Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01-01 / 31-12		01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Bezoldiging				
Bezoldiging	28.950		19.300	19.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950		19.300	19.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.		n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	28.950		19.300	19.300
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	O. Suttorp	P. Littooi	M. Jansen	L. Liezenberg
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Bezoldiging				
Bezoldiging	27.750	18.500	18.500	18.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500	18.500

1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021**Algemeen****21. Honoraria accountant**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	120.215	123.934
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	1.292	9.075
3 Fiscale advisering	32.964	28.021
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>154.471</u>	<u>161.030</u>

Toelichting:

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

Algemeen**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 op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

1.1.11 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Merem Medische Revalidatie heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Merem Medische Revalidatie heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen significante gebeurtenissen voorgedaan die op de jaarrekening van invloed zijn.

Raad van Bestuur

S.D. van Vegten, voorzitter

P.H. Goossens

Raad van toezicht

L. Liezenberg, voorzitter

M.M. Janssen

J.J. Schoo

1.2 Overige gegevens

1.2 Overige gegevens

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van Stichting Merem Medische Revalidatie is geen artikel gewijd specifiek aan de resultaat bestemming. Het jaarlijks behaalde resultaat staat dan ook ter vrije beschikking.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Merem Medische Revalidatie heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Verantwoording besteding subsidieregeling Zorgprofessionals COVID-19

Voor de onderbouwing wordt verwezen naar de bijlage op pagina .

1.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op pagina 1.

Bijlage verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19

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)	58	€ 104.400,00	13	€ 22.750,00	71	€ 127.150,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	58	€ 58.000,00			58	€ 58.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			13	€ 13.000,00	13	€ 13.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 46.400,00				€ 46.400,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 9.750,00		€ 9.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 46.400,00		€ 9.750,00		€ 56.150,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
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		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant