

Jaardocument 2023



(Academisch Ziekenhuis Maastricht)

INHOUDSOPGAVE JAARDOCUMENT

	Pagina
1.1 Geconsolideerde Jaarrekening 2023	2
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)	3
1.1.2 Geconsolideerde winst- & verliesrekening over 2023	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	17
1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa	25
1.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (geconsolideerd)	27
1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst- & verliesrekening over 2023	28
1.2 WNT verantwoording 2023	33
1.2.1 Bezoldiging topfunctionarissen	34
1.2.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen	36
1.2.3 Bezoldiging niet-topfunctionarissen	37
1.3 Enkelvoudige Jaarrekening 2023	38
1.3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)	39
1.3.2 Enkelvoudige winst- & verliesrekening over 2023	41
1.3.3 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	42
1.3.4 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	52
1.3.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	53
1.3.6 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	54
1.3.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	55
1.3.8 Toelichting op de enkelvoudige winst- & verliesrekening over 2023	56
1.3.9 Vaststelling & Goedkeuring	60
1.4 Overige gegevens	61
1.4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	62
1.4.2 Nevenvestigingen	62
1.4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	62
1.5 Onderzoek naar de besteding van de Rijksbijdrage	68
2.1 Bestuursverslag 2023	77
3.1 Verslag Raad van Toezicht 2023	133

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2023

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)

ACTIVA		Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
A Vaste activa				
I	Immateriële vaste activa	1		
3	concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		7.232	12.731
4	vooruitbetaald op immateriële vaste activa		19.906	0
	Totaal immateriële vaste activa		27.138	12.731
II	Materiële vaste activa	2		
1	bedrijfsgebouwen en -terreinen		142.771	137.947
2	machines en installaties		70.685	71.888
3	andere vaste bedrijfsmiddelen		199.762	194.599
4	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		25.973	21.763
	Totaal materiële vaste activa		439.191	426.197
III	Financiële vaste activa	3		
1	deelnemingen		4.428	4.056
6	overige vorderingen		5.540	5.175
	Totaal financiële vaste activa		9.968	9.231
B Vlottende activa				
I	Voorraden	4		
3	gereed product en handelsgoederen		17.249	16.621
	Totaal voorraden		17.249	16.621
II	Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5		
1	OHW DBC's en DBC-zorgproducten		22.821	45.806
	Totaal onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten		22.821	45.806
III	Vorderingen	6		
1	op handelsdebiteuren		56.753	21.460
4	nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		123.287	168.605
5	overige vorderingen		21.910	36.245
	Totaal vorderingen		201.951	226.309
V	Liquide middelen	7		
1	liquide middelen		200.024	159.740
	Totaal liquide middelen		200.024	159.740
C	TOTAAL ACTIVA		918.341	896.636

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)

PASSIVA		Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
D	Groepsvermogen	8		
I	gestort en opgevraagd kapitaal		239	239
V	bestemmingsreserves		7.413	10.180
VI	bestemmingsfonds		2.677	2.283
VII	overige reserves		369.201	338.088
	Totaal eigen vermogen		379.530	350.790
IX	aandeel derden in groepsvermogen		10.666	9.827
	Totaal groepsvermogen		390.196	360.616
E	Voorzieningen	9		
3	overige		33.975	31.085
	Totaal voorzieningen		33.975	31.085
F	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
3	schulden aan banken		305.602	304.002
11	overige schulden		5.639	6.313
	Totaal langlopende schulden		311.241	310.315
G	Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
3	schulden aan banken		0	794
5	schulden aan leveranciers en handelskredieten		16.739	21.478
9	belastingen en premies sociale verzekeringen		13.426	11.857
10	schulden ter zake pensioenen		6.529	6.214
11	overige schulden		146.234	154.277
	Totaal kortlopende schulden		182.929	194.619
H	TOTAAL PASSIVA		918.341	896.636

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		616.800	605.321
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		5.519	4.828
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		69.471	61.154
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		83.379	72.864
Baten uit onderaanneming		7.119	11.116
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		44.185	38.282
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		826.473	793.565
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	95.153	95.872
Netto omzet		921.626	889.437
Overige bedrijfsopbrengsten	16	47.970	48.479
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN		969.596	937.916
	Ref.	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Lonen en salarissen	17	411.586	382.097
Sociale lasten	17	39.122	37.363
Pensioenlasten	17	55.460	57.787
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	33.060	28.678
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	48.353	48.163
Overige bedrijfskosten	20	350.691	331.727
SOM DER BEDRIJFSLASTEN		938.273	885.816
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	21	-382	-86
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	5.021	56
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-6.382	-7.541
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		29.580	44.528
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		840	741
RESULTAAT BOEKJAAR		28.740	43.786
RESULTAATBESTEMMING		2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserves		-3.523	-782
Bestemmingsfondsen		394	182
Algemene / overige reserves		31.869	44.386
Totaal		28.740	43.786

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

		Ref.	2023		2022	
			x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten = bedrijfsresultaat			31.323		52.100	
<i>Aanpassingen voor:</i>						
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1-2		47.930		54.301	
- mutatie financiële vaste activa	3-22-23		-653		1.321	
- mutaties voorzieningen	9		2.890		3.960	
			50.167		59.581	
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>						
- voorraden	4		-628		460	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5		22.985		-17.892	
- vorderingen	6		24.359		6.550	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens RC krediet)	11		-20.547		-5.622	
			26.169		-16.505	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			107.659		95.176	
Ontvangen interest	22		4.568		56	
Betaalde interest	22		-6.410		-7.580	
			-1.842		-7.524	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			105.817		87.652	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings immateriële vaste activa	1		-19.938		-323	
Investerings materiële vaste activa	2		-51.267		-46.080	
Rechtstreekse vermogensmutaties groepsmaatschappijen			0		-5.452	
Mutatie leningen u/g	3		-12		-63	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-71.217		-51.918	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
Nieuw opgenomen leningen	10		30.260		22.303	
Aflossing langlopende schulden	10		-23.701		-23.020	
Ontvangsten en aflossingen overige langlopende schulden	-		-876		-1.167	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			5.683		-1.884	
Mutatie geldmiddelen			40.283		33.850	
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		159.740		125.891	
Stand geldmiddelen per 31 december	7		200.024		159.740	
Mutatie geldmiddelen			40.283		33.850	

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Naam rechtspersoon	academisch ziekenhuis Maastricht
Adres	P. Debyelaan 25
Postcode	6229 HX
Vestigingsplaats	Maastricht
KvK nummer	14124959
Handelsnaam	Maastricht UMC+

Het azM is een publiekrechtelijk rechtspersoon op basis van de Wet op het Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek (WHW). Naast de erkenning voor academisch ziekenhuis heeft het azM ook een toelating voor psychiatrie.

Het Maastricht UMC+ (MUMC+) betreft het samenwerkingsverband tussen het academisch ziekenhuis Maastricht (azM) en de Faculty of Health, Medicine and Life Sciences (FHML) van de Universiteit Maastricht (UM). Hoewel deze jaarrekening de facto de rechtspersoon azM betreft, hechten de besturen, gezien de grote verwevenheid van ziekenhuis en faculteit, eraan in deze jaarrekening de naam Maastricht UMC+ te hanteren. De hoofdactiviteiten van het MUMC+ zijn het leveren van patiëntenzorg, het uitvoeren van onderzoek en het bieden van onderwijs, opleiding en kennisvalorisatie.

De tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend zijn op de volgende pagina bij 'Consolidatie' nader toegelicht.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) 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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

Vanaf 2023 wordt de poliklinische apotheek omzet verantwoord bij de Overige zorgprestaties. Dit vanwege het uniformeren van de academische zorgomzet in de jaarrekeningen van de UMC's. De cijfers 2022 zijn geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

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.

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van Covid-19, zoals de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg Covid-19.

Ziekenhuizen en UMC's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van het Maastricht UMC+ zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van het Maastricht UMC+.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en resultaat van groepsmaatschappijen zijn, zoals hieronder nader toegelicht, afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

In de geconsolideerde jaarrekening van het MUMC+ worden gelieerde rechtspersonen, waarin het MUMC+ overheersende zeggenschap heeft, integraal geconsolideerd. Dit betreffen:

- Stichting Mebaz te Maastricht
- Stichting EM-TRAC te Maastricht (t/m het boekjaar 2022)
- Stichting Faciliteitengebouw azM te Maastricht
- Stichting Sint Annadal te Maastricht
- Stichting Health Foundation Limburg te Maastricht
- Stichting Annadal Kliniek te Maastricht
- Annadal Kliniek B.V. te Maastricht
- Voetzorg Maastricht B.V. te Maastricht (t/m het boekjaar 2022)
- Clinical Trial Center Maastricht B.V. te Maastricht

Per 1 mei 2022 heeft het MUMC+ geen overheersende zeggenschap meer in de Stichting Bejaardenzorg Clara Fey. In de jaarrekening 2022 is aldus de deconsolidatie van deze stichting verwerkt.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Tevens wordt de gelieerde rechtspersoon CIRO+ B.V. te Horn, waarin het MUMC+ een kapitaalbelang van 51% heeft, integraal geconsolideerd. Het kapitaalbelang van 49% van de Stichting Proteion Zorgcentra in de rechtspersoon komt in de post 'aandeel derden' in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking.

De gelieerde rechtspersoon Ease Travel Clinic & Health Support B.V. te Maastricht, waarin het MUMC+ een kapitaalbelang van 50% plus 1 aandeel heeft, wordt eveneens integraal geconsolideerd. Het kapitaalbelang van 50% min 1 aandeel van de GGD Zuid-Limburg komt ook in de post 'aandeel derden' in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking.

Sinds 8 november 2017 heeft het MUMC+ 50% zeggenschap in de Stichting Life sciences Incubator Maastricht te Maastricht. Deze stichting wordt proportioneel geconsolideerd. Per 22 november 2023 is het belang van het MUMC+ in Knowledge Transfer Funds B.V. te Maastricht gestegen naar 50% en aldus wordt Knowledge Transfer Funds B.V. met ingang van de jaarrekening 2023 eveneens proportioneel geconsolideerd.

Op grond van artikel 2:407 lid 1b BW is de Polikliniek Oogheelkunde Sint-Truiden BVBA te Sint-Truiden (België) steeds buiten de consolidatie gebleven. De BVBA is per 21 december 2022 opgeheven.

Op grond van artikel 2:407 lid 1a BW is ook de Stichting Beter Samen te Maastricht buiten de consolidatie gebleven. Deze stichting is op 10 september 2015 opgericht en het MUMC+ heeft in deze stichting een zeggenschap van 50%. De andere 50% zeggenschap ligt bij mede oprichter Stichting ZIO Zorg in Ontwikkeling.

Verbonden rechtspersonen

Alle rechtspersonen, zoals hierboven opgenomen bij de consolidatiegrondslagen, worden aangemerkt als verbonden partij.

Het MUMC+ heeft de volgende verbonden vennootschappen die niet in de consolidatie zijn betrokken:

- Maastricht Instruments B.V. te Maastricht (40%)
- Maastricht Health Campus B.V. te Maastricht (33%)
- Medace B.V. te Maastricht (24%)
- Maastro Protonentherapie B.V. te Maastricht (20%)
- Brains Unlimited B.V. te Maastricht (8%)
- MicroSure B.V. te Eindhoven (2%)

Het belang in Maastricht Instruments B.V. betreft winstrechtloze aandelen en derhalve is dit belang tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd.

Brains Unlimited B.V. is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs waarbij deze verkrijgingsprijs is afgewaardeerd naar nul.

In 2019 is het belang van het MUMC+ in MicroSure B.V. verwaterd van 22,3% naar 8,2%, in 2020 naar 5,15% en in 2023 naar 1,55%.

Met ingang van 2019 wordt ook MicroSure B.V. gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs waarbij deze verkrijgingsprijs is gelijkgesteld aan de netto vermogenswaarde per 31-12-2019.

1.1.4.2 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 het MUMC+ 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 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 (x € 1.000), wat ook de functionele valuta is van het MUMC+.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

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.

MUMC+ heeft ervoor gekozen om de kosten van groot onderhoud met ingang van 2019 te verwerken in de boekwaarde van het actief (componentenbenadering) en heeft gelijktijdig de voorziening groot onderhoud opgeheven. De waarderingsgrondslagen voor de geactiveerde kosten van groot onderhoud zijn gelijk aan de grondslagen voor de overige materiële vaste activa. De componentenbenadering wordt toegepast vanaf eerste verwerking.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Als het MUMC+ garant staat voor verplichtingen wordt een voorziening gevormd ter hoogte van de negatieve deelnemingswaarde. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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

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

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen of anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

In 2023 is een analyse van de interne en externe omgeving samengesteld en geconstateerd dat er geen veranderingen in de omstandigheden zijn die aanleiding geven tot een nieuwe bedrijfswaardeberekening of herziening van de schattingen/uitgangspunten in de eerdere bedrijfswaardeberekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen inkoopprijs onder aftrek van een eventuele voorziening voor incourantheid. Als interne kostprijs wordt een vaste verreken prijs op basis van gemiddelde inkoopprijs gehanteerd.

Financiële instrumenten

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

Primaire financiële instrumenten

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

Afgeleide financiële instrumenten (Derivaten)

Met betrekking tot derivaten past het MUMC+ kostprijs-hedge-accounting toe. Het MUMC+ documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. Het effectieve deel van financiële derivaten die zijn toegewezen voor kostprijs-hedge-accounting, wordt tegen kostprijs gewaardeerd en loopt tot 15-10-2029. Op iedere balansdatum wordt bepaald of er een indicatie is voor ineffectiviteit door de kritische kenmerken van het hedge-instrument te vergelijken met de kritische kenmerken van de afgedekte positie. In het geval dat de kritische kenmerken van het hedge-instrument en de kritische kenmerken van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn, is dit een indicatie dat de kostprijs-hedge een ineffectief deel bevat. In dat geval wordt een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting uitgevoerd door het vergelijken van de cumulatieve verandering van de reële waarde van het hedge-instrument met de cumulatieve verandering van de reële waarde van de afgedekte positie sinds het aanwijzen van de hedge-relatie. Ineffectiviteit wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt indien en voor zover uit de kwantitatieve ineffectiviteitsmeting (cumulatief) een verlies blijkt.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Effecten

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit kapitaal, bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en algemene en overige reserves. Voor een nadere specificatie hiervan wordt verwezen naar de desbetreffende toelichting oftewel onderdeel 1.1.5.8 van de toelichting op de geconsolideerde balans en onderdeel 1.3.3.8 van de toelichting op de enkelvoudige balans.

Bij de bestemmingsreserves zijn de beperkingen gesteld door het bestuur en zijn de volgende reserves te onderscheiden:

- Maastricht Studie 2022: in 2021 is voor het jaar 2022 een bestemmingsreserve ter voortzetting van de Maastricht Studie gevormd, dit voor een bedrag van € 876.447 (ook de Universiteit Maastricht en de Provincie Limburg dragen aan deze studie bij).
- Maastricht Studie 2023: in 2022 is voor het jaar 2023 traditioneel een bestemmingsreserve ter voortzetting van de Maastricht Studie gevormd, thans voor een bedrag van € 200.000.
- Maastricht Studie 2024: in 2023 is voor het jaar 2024 wederom een bestemmingsreserve ter voortzetting van de Maastricht Studie gevormd, dit voor een bedrag van € 250.000.
- Innovatiefonds: om voor de komende jaren een belangrijke impuls aan de innovatieagenda van het MUMC+ te kunnen geven is in 2021 een bestemmingsreserve van € 10.000.000 gevormd.

'Onderzoekfondsen' is een bestemmingsfonds van de Stichting Health Foundation Limburg. De doelstelling is het werven van fondsen voor wetenschappelijk onderzoek omtrent met name Hart- en Vaatziekten, Kanker en Alzheimer. Onderhavige fondsen zijn een afgezonderd deel van het vermogen waarvan de beperkte bestedingsmogelijkheid door derden is bepaald.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is in 2023 verhoogd naar 3,25%. Daar waar waardering tegen nominale waarde, met name als gevolg van een beperkte looptijd, niet materieel afwijkt van waardering tegen contante waarde is nominale waarde gehanteerd.

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Voorzieningen

De voorziening uitgestelde beloningen is gevormd voor de ambts- en dienstjubilea voor de komende 40 jaar. De berekening is gebaseerd op leeftijd, blijfkans en dienstjaren/ambtstermijn. De voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde.

Het MUMC+ heeft de verplichting om medewerkers, die terecht komen in de WW, voor maximaal 2 jaren een suppletie op hun inkomen te verstrekken. Voor de kosten voortvloeiende uit deze suppletie is een voorziening gevormd welke tegen nominale waarde wordt gewaardeerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Door de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren is de transitievergoeding per 1-1-2020 van toepassing op het MUMC+. Voor het daarvoor in aanmerking komend personeel met een tijdelijk contract is een voorziening gevormd. De voorziening wordt tegen nominale waarde gewaardeerd.

Uit de voorziening medische aansprakelijkheid wordt het eigen risico in verband met medische claims gedekt. Het MUMC+ heeft hiervoor een verzekering afgesloten. Het ultimo boekjaar opgenomen bedrag heeft betrekking op mogelijke uitkeringen van eigen risico's en is gewaardeerd tegen nominale waarde.

De voorziening langdurig zieken dient om medewerkers die langdurig ziek zijn (en naar verwachting niet terugkeren in het arbeidsproces) voor maximaal 2 jaar door te betalen, waarbij het eerste jaar 100% van hun inkomen wordt doorbetaald en het tweede jaar 70%. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde.

In 2016 is de voorziening langdurig zieken uitgebreid met een voorziening uit hoofde van de WGA, de regeling Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten. Het MUMC+ is ook hiervoor eigen risicodragers. De maximale duur van de WGA is 10 jaar en in het bedrag van de voorziening zijn zowel de daadwerkelijke deelnemers meegenomen als een inschatting van het eigen risicodragerschap ter dekking van toekomstige uitkeringen. Ook deze voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde.

In 2015 is de voorziening 80-90-100 regeling gevormd. Deze regeling staat open voor medewerkers vanaf 62 jaar met een minimaal dienstverband van 10 jaar; bij deelname aan deze regeling werkt de medewerker nog 80% van zijn dienstverband, ontvangt 90% van zijn salaris en bouwt 100% pensioen op. De voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde. Bij het bepalen van deze voorziening is uitgegaan van een blijfkans van 100%. Nieuwe instroom in deze regeling is vanaf 1-1-2022 niet meer mogelijk.

De voorziening Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU) staat open voor medewerkers die aan een viertal criteria voldoen waaronder het uitoefenen van een functie in maximaal schaal 11, tevens dient de functie gekwalificeerd te zijn als een zwaar beroep. De voorziening is in 2022 gevormd en wordt gewaardeerd tegen contante waarde.

In 2023 is de voorziening Generatieregeling senior gevormd. Medewerkers van 64 jaar of ouder kunnen gedurende de periode 1 oktober 2023 tot 1 juli 2024 aan deze regeling gaan deelnemen. Onderhavige regeling is grotendeels vergelijkbaar met de 80-90-100 regeling. De voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde.

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Operationele leases

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

Vorderingen/schulden uit hoofde van het financieringsverschil

Het financieringsverschil wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 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.

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.

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Bij de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverleningen worden verantwoord de aan patiëntenzorg gelieerde opbrengsten. Hieronder vallen onder andere de 'Opbrengsten zorgverzekeringswet', 'Beschikbaarheidsbijdragen Academische Zorg', 'Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties' en 'Baten uit onderaanneming'.

De opbrengsten zorgverzekeringswet bestaan uit de gerealiseerde (gefactureerde) DOT-omzet, de nog te factureren positie en het onderhanden werk gecorrigeerd voor eventuele afrekeneffecten. Verder zijn onder deze post opgenomen de opbrengsten van de GGZ, de doorberekende honoraria aan derden, de opbrengsten van het Centrum voor Bijzondere Tandheelkunde (CBT), de transformatiegelden en de post afwikkeling oude jaren met zorgverzekeraars.

De categorie 'Beschikbaarheidsbijdragen Academische Zorg' bestaat uit de vergoeding voor de academische (hoog-complexe) zorg en de kapitaallasten academische zorg.

Tot de categorie 'Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties' behoren onder andere Post Mortem Orgaanuitname, Coördinatie Traumazorg en Regionaal Overleg Acute Zorg en Opleiden, Trainen en Oefenen. Deze bijdragen worden aangemerkt als subsidies voor bestedingen die in het jaar van besteding als kosten worden beschouwd. De bijdragen worden direct ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Tot deze post behoren onder andere de 'Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's', restauratieve- en parkeeropbrengsten en opbrengsten in het kader van uitgeleend personeel.

De rijksbijdrage wordt als exploitatiesubsidie aangemerkt en wordt direct ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht over het boekjaar waarvoor de bijdragen is toegekend.

Overige Bedrijfsopbrengsten

Bij de overige bedrijfsopbrengsten worden onder andere opbrengsten inzake doorberekende energiekosten, huuropbrengsten en poliklinische apotheek verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover 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 (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de 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

Het MUMC+ 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 over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het Maastricht UMC+.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Het MUMC+ betaalt hiervoor premies welke gedeeltelijk gedragen worden door de werkgever en deels 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.

Naar de stand van 31 januari 2024 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 113,9% (bron: www.abp.nl d.d. 28.02.2024).

Deze actuele dekkingsgraad is lager dan de wettelijk vereiste minimumgrens van 129,2%. Het pensioenfonds heeft een aangepast herstelplan ingediend bij haar toezichthouder. Volgens dit herstelplan verwacht het pensioenfonds binnen 10 jaar weer aan de wettelijke eis te voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Het MUMC+ heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het MUMC+ heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikname afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 MUMC+ in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

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.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Met ingang van de jaarrekening 2015 wordt geen segmentatie meer toegepast.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten.

Ontvangen intrest en betaalde intrest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De aflossingen op bestaande leningen en de ontvangsten van nieuwe leningen zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van verworven groepsmaatschappijen wordt opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geldmiddelen heeft plaatsgevonden. Hierbij worden geldmiddelen aanwezig in deze groepsmaatschappijen afgetrokken van de aankoopprijs.

De voorschotten van de zorgverzekeraars zijn opgenomen onder de operationele kasstroom.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	7.232	12.731
Immateriële vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op immateriële vaste activa	19.906	0
Totaal immateriële vaste activa	27.138	12.731

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	12.731	17.875
Bij: investeringen	19.937	323
Bij: cumulatieve afschrijvingen geheel afgeschreven activa	94	735
Af: terugname geheel afgeschreven activa	94	735
Af: afschrijvingen	5.530	5.467
Boekwaarde per 31 december	27.138	12.731

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	142.771	137.947
Machines en installaties	70.685	71.888
Andere vaste bedrijfsmiddelen	199.762	194.599
Materiële vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	25.973	21.763
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	439.191	426.197

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

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	426.197	433.654
Bij: investeringen	55.881	42.163
Bij: cumulatieve afschrijvingen geheel afgeschreven activa	10.118	55.407
Af: terugname geheel afgeschreven activa	10.182	55.407
Af: afschrijvingen	42.400	48.834
Af: desinvesteringen	423	786
Boekwaarde per 31 december	439.191	426.197

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

3. Financiële vaste activa

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Deelnemingen	4.428	4.056
Overige effecten	5.540	5.175
Overige vorderingen: leningen u/g	0	0
Totaal financiële vaste activa	9.968	9.231

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	9.231	10.575
Bij: mutatie deelnemingen	372	0
Bij: mutatie overige effecten	365	0
Af: ontvangen aflossing leningen u/g	0	-12
Af: mutatie deelnemingen	0	-414
Af: mutatie overige effecten	0	-918
Boekwaarde per 31 december	9.968	9.231

Toelichting:

De overige vorderingen betreffen voornamelijk effecten. Deze effecten, welke ter vrije beschikking staan, worden gewaardeerd tegen marktwaarde.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen van het MUMC+:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon

	Verschaft kapitaal x € 1.000	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Totaal jaarresultaat x € 1.000
Kapitaalbelangen:				
Maastricht Instruments B.V. te Maastricht	0	40%	861	219
Maastricht Health Campus B.V. te Maastricht	1	33%	6.914	-2.114
Medace B.V. te Maastricht	500	24%	-1.792	-1.125
Maastricht Protonentherapie B.V. te Maastricht	1.000	20%	10.413	2.896
Brains Unlimited B.V. te Maastricht	79	8%	-2.578	-603
MicroSure B.V. te Eindhoven	3	2%	9.904	-3.940

Toelichting:

De vermelde bedragen betreffen de vermogens per 31-12-2023 en de resultaten over het jaar 2023.

Toelichting leningen u/g

Lening verstrekt aan	Hoofdsom x € 1.000	Rente %	Looptijd	31-dec-22 x € 1.000	Mutatie 2023 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
St. Annadal Kliniek	500	0%	onbepaald	0	0	0
Diverse leningen	351	0%	onbepaald	0	0	0
Totaal				0	0	0

Toelichting:

Beide leningen u/g zijn volledig voorzien.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

4. Voorraden

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Gereed product en handelsgoederen	17.249	16.621
Totaal voorraden	17.249	16.621

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht (2022: eveneens € 0).

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

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	49.472	46.286
Af: ontvangen voorschotten	-27.122	-1.000
Totaal onderhanden werk	22.350	45.286

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

Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	1.489	1.855
Af: ontvangen voorschotten	-1.489	-1.855
Totaal onderhanden werk	0	0

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

Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	1.171	994
Af: ontvangen voorschotten	-700	-474
Totaal onderhanden werk	471	520

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

	Gerealiseerde kosten, toegerekende winsten, verwerkte verliezen x € 1.000	Af: ontvangen voorschotten x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
MUMC+: VGZ	18.959	-6.166	12.793
MUMC+: CZ	18.931	-15.789	3.142
MUMC+: Achmea / Zilveren Kruis	5.331	-4.167	1.164
MUMC+: overige	6.251	-1.000	5.251
CIRO+ B.V.: gereg. segment (complex chronisch longfalen)	1.171	-1.171	0
CIRO+ B.V.: vrij segment (m.n. academisch slaapcentrum)	318	-318	0
Stichting Annadal Kliniek: VGZ	558	-295	263
Stichting Annadal Kliniek: CZ	339	-305	34
Stichting Annadal Kliniek: overige	274	-100	174
Totaal (onderhanden werk)	52.132	-29.311	22.821

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

6. Vorderingen

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Vorderingen op handelsdebiteuren	56.753	21.460
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	123.287	168.605
Overige vorderingen	21.910	36.245
Totaal vorderingen	201.951	226.309

Toelichting:

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen zijn geen vorderingen verpand. De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt afgerond € 2.503.000. Onderstaand is deze voorziening nader gespecificeerd.

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
<i>Voorziening dubieuze debiteuren</i>		
Beginsaldo verslagjaar	2.025	1.361
Dotatie verslagjaar	700	1.085
	2.725	2.446
Onttrekking debiteuren verslagjaar	222	421
Eindsaldo verslagjaar	2.503	2.025

7. Liquide middelen

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Bankrekeningen	183.948	158.776
Deposito's	16.056	946
Kassen	19	19
Totaal liquide middelen	200.024	159.740

Toelichting:

Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

8. Groepsvermogen

31-dec-23
x € 1.000

31-dec-22
x € 1.000

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

Gestort en opgevraagd kapitaal	239	239
Bestemmingsreserves	7.413	10.180
Bestemmingsfonds	2.677	2.283
Overige reserves	369.201	338.088
Totaal groepsvermogen	379.530	350.790

2023
x € 1.000

2022
x € 1.000

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

Stand per 1 januari	350.790	318.593
Resultaatbestemming	28.740	43.786
Overige mutaties	0	-11.590
Stand per 31 december	379.530	350.790

Gestort en opgevraagd kapitaal

Saldo per
1-jan-23
x € 1.000

Resultaat-
bestemming
x € 1.000

Overige
mutaties
x € 1.000

Saldo per
31-dec-23
x € 1.000

Het verloop is als volgt weer te geven:

Gestort en opgevraagd kapitaal	239	-	-	239
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	239	-	-	239

Bestemmingsreserves

Saldo per
1-jan-23
x € 1.000

Resultaat-
bestemming
x € 1.000

Overige
mutaties
x € 1.000

Saldo per
31-dec-23
x € 1.000

Het verloop is als volgt weer te geven:

- Maastricht Studie 2022	22	-22	-	0
- Maastricht Studie 2023	200	-956	756	0
- Maastricht Studie 2024	-	250	-	250
- Innovatiefonds	9.958	-2.795	-	7.163
Totaal bestemmingsreserves	10.180	-3.523	756	7.413

Bestemmingsfonds

Saldo per
1-jan-23
x € 1.000

Resultaat-
bestemming
x € 1.000

Overige
mutaties
x € 1.000

Saldo per
31-dec-23
x € 1.000

Het verloop is als volgt weer te geven:

- Onderzoekfondsen	2.283	394	-	2.677
Totaal bestemmingsfonds	2.283	394	0	2.677

Algemene en overige reserves

Saldo per
1-jan-23
x € 1.000

Resultaat-
bestemming
x € 1.000

Overige
mutaties
x € 1.000

Saldo per
31-dec-23
x € 1.000

Het verloop is als volgt weer te geven:

- Reserve aanvaardbare kosten	264.450	26.156	-447	290.159
- Reserve O&O	43.992	3.570	-75	47.487
- Reserves deelnemingen	29.646	2.144	-234	31.556
Totaal algemene en overige reserves	338.088	31.869	-756	369.201

Toelichting:

Bij de Overige mutaties hebben twee nulmutaties plaatsgevonden. Ten eerste voor een bedrag van € 234.000 in verband met het opheffen van de Stichting EM-TRAC. Ten tweede van Reserve aanvaardbare kosten (- € 648.000) en Reserve O&O (- € 108.000) naar Maastricht Studie 2023 (+ € 756.000).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Voorziening uitgestelde beloningen	8.266	1.051	842	14	8.461
Voorziening uitkeringen WW	1.209	1.860	1.338	-	1.731
Voorziening transitievergoeding	745	68	46	58	709
Voorziening medische aansprakelijkheid	4.865	483	33	-	5.315
Voorziening langdurig zieken / WGA	7.575	2.852	1.544	-	8.883
Voorziening 80-90-100 regeling	2.782	-	1.045	478	1.259
Voorziening reg. vervroegd uittreden	5.480	-	553	23	4.904
Voorziening generatieregeling sr	0	2.700	24	400	2.276
Voorziening deelneming negatief EV	163	274	-	-	437
Totaal voorzieningen	31.085	9.288	5.425	973	33.975

Toelichting:

De Voorziening deelneming negatief EV betreft Medace B.V.

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

31-dec-23

x € 1.000

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)		9.684
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)		24.291
hiervan > 5 jaar		8.845

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

31-dec-23

x € 1.000

31-dec-22

x € 1.000

Schulden aan banken	305.602	304.002
Overige langlopende schulden	5.639	6.313
Totaal langlopende schulden	311.241	310.315

Het verloop is als volgt weer te geven:

2023

x € 1.000

2022

x € 1.000

Stand per 1 januari	333.779	335.663
Bij: nieuwe leningen	30.260	22.303
Af: aflossingen	24.577	24.187
Stand per 31 december	339.462	333.779

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	28.221	23.464
--	--------	--------

Stand langlopende schulden per 31 december	311.241	310.315
---	----------------	----------------

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	28.221	23.464
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	311.241	310.315
hiervan > 5 jaar	211.442	211.478

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 Overige langlopende schulden:

Deze schulden betreffen nagenoeg volledig de Stichting Life sciences Incubator Maastricht. Een deel van deze schulden betreft leningen verstrekt door de Universiteit Maastricht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Schulden aan banken	0	794
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	16.739	21.478
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13.426	11.857
Schulden ter zake pensioenen	6.529	6.214
Overige schulden	146.234	154.277
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	28.221	23.464
- Nog te betalen salarissen	146	123
- Eindejaarsuitkering	2.255	1.972
- Vakantiegeld	15.901	14.375
- Vakantiedagen	21.759	19.942
- Persoonlijk budget	1.349	1.294
- Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	19.687	20.579
- Nog te betalen kosten	33.155	38.366
- Overige schulden	23.761	34.161
Totaal overige kortlopende schulden	182.929	194.619

Toelichting:

De kredietfaciliteit bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 EUR 25 miljoen (2022: EUR 25 miljoen). De volledige EUR 25 miljoen betreft rekening-courantkrediet. Het MUMC+ maakt ultimo verslagjaar geen gebruik van deze kredietfaciliteit.

De terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars bevat een reservering in het kader van de positieve hardheidsclausule 2022.

De daling bij de Overige schulden wordt met name veroorzaakt door de vrijval van vooruitontvangen subsidies.

12. Financiële instrumenten

Het MUMC+ maakt gebruik van derivaten om het rente- en kasstroomrisico af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past het MUMC+ met betrekking tot deze derivaten (hedge-instrumenten) kostprijs-hedge-accounting toe. De marktwaarde van de derivaten is per 31-12-2023 € 594.000 negatief (31-12-2022 € 489.000 negatief).

Doelstellingen risicobeheer

In het treasurystatuut van het MUMC+ staan de kaders benoemd omtrent het beheersen van risico's. De financiële instrumenten voldoen aan de kaders genoemd in het treasurystatuut. In het statuut is het gebruik van afschermende instrumenten toegestaan ter beheersing van het renterisico op zekere kasstromen en de instrumenten zijn defensief van aard. De volgende eisen worden gesteld ten aanzien van het gebruik van derivaten:

- Voordat de keuze voor een derivaat wordt gemaakt, zullen de werking, de kosten en de risico's die verband houden met het desbetreffende instrument aan de leden van de RvB zijn toegelicht;
- Derivaten worden alleen ingezet voor defensieve doeleinden om financiële risico's af te dekken;
- Slechts een beperkt aantal soorten derivaten is toegestaan, namelijk Interest Rate Swaps (IRS) en Caps;
- Transacties in derivaten kunnen alleen tot stand komen na expliciete voorafgaande goedkeuring door de RvB en de RvT zal hierover onverwijld worden geïnformeerd.

Hedge-strategie

De hedge-strategie is het risico van wijzigingen in de rente afdekken met derivaten.

Waardering hedge

Kostprijs-hedge-accounting op basis van individuele leningen. Kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast op basis van de aansluiting van de kritische kenmerken van de instrumenten met de financieringen. Deze kenmerken zijn terug te vinden in de originele contracten.

Afgedekte positie

Het MUMC+ dekt de variabiliteit in kasstromen voortvloeiende uit toekomstige rentebetalingen gerelateerd aan huidige leningen af.

Hedge-instrumenten

Het MUMC+ maakt gebruik van 2 rentederivaten om toekomstige kasstromen gerelateerd aan rentebetalingen van huidige leningen af te dekken. Het zijn alle 2 payer Interest Rate Swaps (IRS) waarbij het 3-maands EURIBOR tarief wordt vervuld voor een vaste rente voor de duur van de looptijd van de onderliggende lening. Op deze rentederivaten zijn géén margin calls met bijstortverplichtingen van toepassing.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	Hoofdsom	Vaste rente*	Einde looptijd	Afbouw**	Restant in €
IRS 1 ING - MUMC+	30.000.000	3,6455%	15-10-2029	kwartaalbasis	9.000.000
IRS 2 ING - MUMC+	30.000.000	3,6455%	15-10-2029	kwartaalbasis	9.000.000

* vaste rente is exclusief de bancaire opslag die variabel is.

** afbouw van de renteswap loopt gelijk aan de aflossing op de onderliggende lening.

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

Het MUMC+ heeft huurverplichtingen in het kader van onroerend goed. Het totaal hiermee gemoeide bedrag bedraagt per balansdatum € 755.000 op jaarbasis (o.b.v. de eerst mogelijke einddata bedraagt de totale verplichting eveneens € 755.000).

Het MUMC+ staat vanaf 22 oktober 2019 garant voor een door Annadal Kliniek afgesloten rekening courant krediet. De garantstelling bedraagt € 1.500.000.

De bepalingen die zijn vastgelegd in de bij de langlopende leningen behorende bankconvenanten worden door het MUMC+ nageleefd. Deze bepalingen omvatten o.a. het voldoen aan afgesproken waarden m.b.t. de ratio's solvabiliteit, DSCR en leverage. De treasuryfunctie van het MUMC+ is dusdanig ingericht dat daar een continue monitoring op plaatsvindt. Het MUMC+ heeft gedurende 2023 voldaan aan de bepalingen in de bankconvenanten.

Het Maastricht UMC+ maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende organisaties: EASE Travel Clinic & Health Support B.V., Annadal Kliniek B.V., CTCM B.V. en Stichting Faciliteitengebouw azM, en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid afgerond € 552.000 (ultimo 2022: € 660.000).

In de geconsolideerde jaarrekening van MUMC+ worden de gelieerde rechtspersonen waarin MUMC+ overheersende zeggenschap heeft, integraal geconsolideerd. De huurverplichtingen in het kader van onroerend goed van deze gelieerde rechtspersonen bedragen per balansdatum afgerond € 660.000 (ultimo 2022: € 476.000). O.b.v. de eerst mogelijke einddata bedraagt de totale verplichting € 1.893.000.

Het MUMC+ is verplichtingen aangegaan met betrekking tot de vervanging van het huidige ZIS EPD systeem. Per 31-12-2023 bedragen de hiermee samenhangende obligo's ruim 46,6 mln euro. De additionele toekomstige verplichtingen worden begroot op circa 35,0 mln euro. De looptijd van deze verplichtingen is overwegend korter dan een jaar.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Het MUMC+ is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	584.737	561.838
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitiemodel voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ	0	0
Mutatie medisch specialistische zorg in het onderhanden werk	3.186	18.781
Totaal heffingsgrondslag	587.923	580.619

1.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen x € 1.000	Kosten van ontwikkeling x € 1.000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intel.eigendom x € 1.000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen x € 1.000	Vaste activa in uitvoering en vooruitbetaald op IMVA x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	0	55.668	0	0	55.668
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	42.937	0	0	42.937
Boekwaarde per 1 januari 2023	0	0	12.731	0	0	12.731
<i>Mutaties in het boekjaar</i>						
- investeringen	0	0	31	0	19.906	19.937
- afschrijvingen	0	0	5.530	0	0	5.530
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	94	0	0	94
cumulatieve afschrijvingen	0	0	94	0	0	94
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-5.499	0	19.906	14.407
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	0	55.605	0	19.906	75.511
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	48.373	0	0	48.373
Boekwaarde per 31 december 2023	0	0	7.232	0	19.906	27.138
<i>Afschrijvingspercentage</i>			<i>div.</i>		<i>0,0%</i>	

1.1.7 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfsmiddelen x € 1.000	Vaste activa in uitvoering en vooruitbetaald op MVA x € 1.000	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	244.180	114.149	350.298	21.763	0	730.390
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	106.233	42.261	155.699	0	0	304.193
Boekwaarde per 1 januari 2023	137.947	71.888	194.599	21.763	0	426.197
<i>Mutaties in het boekjaar</i>						
- investeringen	9.996	6.010	35.665	4.210	0	55.881
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	4.753	7.213	30.434	0	0	42.400
- 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	10.182	0	0	10.182
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	10.118	0	0	10.118
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	537	0	15	0	0	552
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	118	0	11	0	0	129
per saldo	419	0	4	0	0	423
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	4.824	-1.203	5.163	4.210	0	12.994
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	253.639	120.159	375.766	25.973	0	775.537
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	110.868	49.474	176.004	0	0	336.346
Boekwaarde per 31 december 2023	142.771	70.685	199.762	25.973	0	439.191
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>v/a 0% t/m 5%</i>	<i>v/a 5% t/m 20%</i>	<i>v/a 5% t/m 20%</i>	<i>0%</i>		

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023 (GECONSOLIDEERD)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke rente	Restschuld 31 dec. 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 dec. 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
Bank Ned. Gemeenten	14-07-2005	10.000	20	onderhands	3,43%	1.500	-	500	1.000	-	2	lineair	500	-
ASN Bank	15-09-2005	10.000	20	onderhands	3,35%	1.500	-	500	1.000	-	2	lineair	500	-
ING Bank	27-10-2009	30.000	20	onderhands	4,62%	10.500	-	1.500	9.000	1.500	6	lineair	1.500	-
ING Bank	27-10-2009	30.000	20	onderhands	4,62%	10.500	-	1.500	9.000	1.500	6	lineair	1.500	-
ASN Bank	25-05-2010	5.672	20	onderhands	3,81%	2.268	-	283	1.985	565	7	lineair	284	rijksgarantie
ASN Bank	18-06-2010	11.344	20	onderhands	3,81%	4.538	-	567	3.971	1.136	7	lineair	567	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	02-08-2010	6.239	20	onderhands	3,50%	2.495	-	312	2.183	623	7	lineair	312	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	23-08-2010	7.941	20	onderhands	3,61%	3.177	-	397	2.780	795	7	lineair	397	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	05-10-2010	5.672	20	onderhands	3,44%	2.269	-	284	1.985	565	7	lineair	284	rijksgarantie
ASN Bank	30-11-2010	7.940	20	onderhands	3,26%	3.176	-	397	2.779	794	7	lineair	397	rijksgarantie
ASN Bank	28-12-2010	5.672	20	onderhands	3,47%	2.269	-	284	1.985	565	7	lineair	284	rijksgarantie
ASN Bank	04-02-2011	5.672	20	onderhands	4,16%	2.552	-	283	2.269	854	8	lineair	283	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	15-03-2011	7.941	20	onderhands	4,30%	3.574	-	397	3.177	1.192	8	lineair	397	rijksgarantie
Waterschapsbank	10-04-2011	5.672	20	onderhands	-0,02%	2.552	-	283	2.269	854	8	lineair	283	rijksgarantie
Waterschapsbank	25-04-2011	6.807	20	onderhands	-0,02%	3.063	-	341	2.722	1.017	8	lineair	341	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	14-06-2011	7.941	20	onderhands	4,35%	3.574	-	397	3.177	1.192	8	lineair	397	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	08-08-2011	7.941	20	onderhands	4,30%	3.574	-	397	3.177	1.192	8	lineair	397	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	26-09-2011	5.672	20	onderhands	3,97%	2.552	-	283	2.269	854	8	lineair	283	rijksgarantie
Waterschapsbank	15-11-2011	5.672	20	onderhands	0,05%	2.551	-	283	2.268	853	8	lineair	283	rijksgarantie
ASN Bank	19-12-2011	4.424	20	onderhands	3,27%	1.992	-	221	1.771	666	8	lineair	221	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	16-04-2012	1.977	20	onderhands	3,41%	988	-	99	889	394	9	lineair	99	gem.garantie
ASN Bank	01-10-2014	4.800	10	onderhands	3,10%	3.520	-	160	3.360	-	1	lineair/slottermijn	3.360	-
Europese Inv. Bank	01-04-2016	60.000	23	onderhands	1,24%	43.045	-	2.609	40.436	27.391	16	lineair	2.609	-
Bank Ned. Gemeenten	01-06-2016	35.000	15	onderhands	2,52%	27.416	-	1.167	26.249	20.414	8	lineair/slottermijn	1.167	-
Bank Ned. Gemeenten	01-06-2016	5.000	15	onderhands	2,38%	3.375	-	250	3.125	1.875	8	lineair/slottermijn	250	-
Europese Inv. Bank	02-05-2018	50.000	23	onderhands	1,61%	40.217	-	2.174	38.043	27.173	17	lineair	2.174	-
Europese Inv. Bank	02-12-2019	55.000	23	onderhands	0,48%	47.827	-	2.392	45.435	33.480	19	lineair	2.391	-
ING Bank	01-12-2021	19.750	15	onderhands	0,95%	19.000	-	1.000	18.000	13.000	13	lineair/slottermijn	1.000	-
Waterschapsbank	01-12-2021	15.000	20	onderhands	0,83%	14.250	-	750	13.500	9.750	18	lineair	750	-
Bank Ned. Gemeenten	01-12-2021	5.000	20	onderhands	0,63%	4.750	-	250	4.500	3.250	18	lineair	250	-
ING Bank	01-07-2022	23.000	20	onderhands	1,05%	22.715	-	1.140	21.575	15.875	19	lineair	1.140	-
Waterschapsbank	01-11-202	16.500	20	onderhands	2,32%	16.500	-	825	15.675	11.550	19	lineair	825	-
Bank Ned. Gemeenten	01-11-2022	5.500	20	onderhands	2,13%	5.500	-	275	5.225	3.850	19	lineair	275	-
Waterschapsbank	02-05-2023	22.500	20	onderhands	2,39%	-	22.500	563	21.937	16.312	20	lineair	1.125	-
Bank Ned. Gemeenten	02-05-2023	7.500	20	onderhands	2,21%	-	7.500	188	7.312	5.437	20	lineair	375	-
ING Bank inzake CIRO+ B.V.	01-04-2018	5.500	10	onderhands	1,61%	4.262	-	275	3.987	2.612	4	lineair/slottermijn	275	hypotheek
ING Bank inzake CIRO+ B.V.	01-12-2021	3.500	9	onderhands	1,41%	3.412	-	175	3.237	2.362	7	lineair/slottermijn	175	hypotheek
Totaal						326.953	30.000	23.701	333.252	211.442			27.650	

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

14.1 Zorgverzekeringswet

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	616.800	605.321
Totaal	616.800	605.321

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van afgerond € 2.997.000 (2022: € 18.895.000).

14.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.519	4.828
Totaal	5.519	4.828

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen vast segment	5.649	4.707
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	49.659	50.960
Diverse subsidies	701	1.012
Overige beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13.461	4.476
Totaal	69.471	61.154

Toelichting:

Onder 'Beschikbaarheidsbijdragen vast segment' zijn de volgende drie bijdragen meegenomen:

Kennis en coördinatie van traumazorg en OTO, Zelfstandig Uitname Team en Traumazorg.

De bij de 'Overige beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties' verantwoorde bedragen betreft de subsidie verband houdende met de IC opschaling.

14.4 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage Academische zorg	83.379	72.864
Totaal	83.379	72.864

Toelichting:

De stijging van de 'Beschikbaarheidsbijdragen Academische zorg' wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de verwerking van de vierde tranche (van 75% naar 100%) van de transitieperiode van het ROBIJN traject, waarbij de invoering vanaf 2020 van ROBIJN voor het MUMC+ heeft geleid tot een positief herallocatietraject.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

14.5 Baten uit onderaanneming

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	7.119	11.116
Totaal	7.119	11.116

14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Overige zorgprestaties	44.185	38.282
Totaal	44.185	38.282

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's	80.237	80.805
Lumpsum Universiteit Maastricht	7.481	7.266
Curriculum Universiteit Maastricht	1.095	1.218
Opbrengsten restaurant	1.153	1.056
Opbrengsten parkeren	1.002	912
Uitgeleend personeel	4.184	4.616
Totaal	95.153	95.872

Toelichting:

In 2022 is onder 'Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's' een bedrag van afgerond € 4.927.000 begrepen zijnde de zg. NPO middelen bestemd voor additionele inzet inzake onderwijs en onderzoek.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Doorberekende energiekosten	3.620	1.905
Huuropbrengsten	2.238	1.928
Doorberekende werkzaamheden aan derden	9.494	8.366
Overige doorberekende kosten	11.447	16.002
Diverse subsidies	6.632	8.107
Overige opbrengsten	14.539	12.172
Totaal	47.970	48.479

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BEDRIJFSLASTEN

17. Lonen & Salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Lonen en salarissen	411.586	382.097
Sociale lasten	39.122	37.363
Pensioenlasten	55.460	57.787
Totaal	506.168	477.248

Toelichting:

In 2023 zijn onder 'Lonen en salarissen', 'Sociale lasten' en 'Pensioenpremies' dotaties aan personeelsgerelateerde voorzieningen verantwoord voor een bedrag van afgerond € 7.558.000 (2022: afgerond € 7.840.000).

In 2022 is onder 'Lonen en salarissen', 'Sociale lasten' en 'Pensioenlasten' een bedrag van afgerond € 4.927.000 begrepen inzake de uit hoofde van de zg. NPO middelen verantwoorde additionele inzet inzake onderwijs en onderzoek.

	2023	2022
<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>		
Algemeen en administratief personeel	1.529	1.443
Personeel hotelfuncties	190	190
Personeel patiëntgebonden functies	3.402	3.364
Leerling VOV-personeel	99	85
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	32	30
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	5.252	5.112
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

18. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Personeel niet in loondienst	33.060	28.678
Totaal	33.060	28.678

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
<i>Afschrijvingen:</i>		
- immateriële vaste activa	5.530	5.467
- materiële vaste activa	42.823	42.696
Totaal	48.353	48.163

Toelichting:

In 2023 is onder de 'Afschrijvingen immateriële vaste activa' een bedrag van afgerond € 2.679.000 begrepen welk bedrag betrekking heeft op een versnelde afschrijving van de ZIS-EPD modules (2022: afgerond € 2.458.000).

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

20. Overige bedrijfskosten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Andere personeelskosten	11.761	12.739
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	19.858	18.399
Algemene kosten	63.773	57.182
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	229.348	225.043
Onderhoud en energiekosten	21.923	14.357
Huur en leasing	2.845	2.270
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.183	1.737
Totaal	350.691	331.727

21. Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Resultaat deelnemingen - baten	597	845
Resultaat deelnemingen - lasten	-979	-931
Totaal	-382	-86

22. Financiële baten & lasten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Rentebaten	4.488	2
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	454	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	80	54
Subtotaal financiële baten	5.021	56
Rentelasten	-6.370	-6.690
Overige financiële lasten	-12	-852
Subtotaal financiële lasten	-6.382	-7.541
Totaal	-1.361	-7.485

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2023 in het kader van de WNT verantwoord worden, zijn opgenomen onder 1.2.

24. Honoraria accountant

	2023	2022
	x € 1.000	x € 1.000
<i>De honoraria van de accountant over 2023 en 2022 zijn als volgt:</i>		
1. Controle van de jaarrekening	481	555
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	73	71
3. Fiscale advisering	17	19
4. Niet-controle diensten	315	24
Totaal	886	669

Toelichting:

Vanaf 1-7-2021 is de externe accountant PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. Vanaf 2021 zijn alle bedragen gebaseerd op de werkzaamheden die in het boekjaar daadwerkelijk door de externe accountant zijn gefactureerd.

25. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Voorzover bij de leiding van MUMC+ bekend hebben zich geen transacties met verbonden partijen op niet-zakelijke grondslag voorgedaan.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord is, is opgenomen in het WNT overzicht.

1.2 WNT-VERANTWOORDING 2023

1.2 WNT VERANTWOORDING 2023 MAASTRICHT UMC+

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het Maastricht UMC+ van toepassing zijnde regelgeving: 1. Wet normering topinkomens; 2. Uitvoeringsbesluit WNT; 3. Uitvoeringsregeling WNT; 4. Beleidsregels WNT 2016; 5. Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor het Maastricht UMC+ is € 223.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Het bezoldigingsmaximum is vastgesteld op basis van de 'Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp' op basis van een totaal aantal punten van 14 en daarmee de indeling in klasse V.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2023

bedragen x € 1

Functiegegevens

	H.J.M.M. Mertens Voorzitter RvB	G.H. Zwart Lid RvB	G.L. Leusink Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12 *
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	256.729	200.424	157.066
Beloningen betaalbaar op termijn	22.771	22.576	17.668
Subtotaal	279.500	223.000	174.734

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	279.500 **	223.000	174.734
---	------------	---------	---------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
--	--------	--------	--------

Bezoldiging	279.500	223.000	174.734
--------------------	----------------	----------------	----------------

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 2022

bedragen x € 1

Functiegegevens

	H.J.M.M. Mertens Voorzitter RvB	G.H. Zwart Lid RvB	G.L. Leusink Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	256.779	194.071	191.561
Beloningen betaalbaar op termijn	26.501	24.357	24.438
Subtotaal	283.280	218.428	215.999

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	271.600**	216.000	216.000
---	-----------	---------	---------

Bezoldiging	283.280	218.428	215.999
--------------------	----------------	----------------	----------------

* Betreft de benoemingsperiode als lid RvB. De feitelijke (actieve) functievervulling heeft plaatsgevonden t/m 13 oktober.

** Een hogere bezoldiging is toegestaan o.b.v. ministerieel besluit houdende individuele uitzondering op het wettelijk bezoldigingsmaximum op grond van artikel 2.4 van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.

1.2 WNT VERANTWOORDING 2023 MAASTRICHT UMC+

1b.Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

bedragen x € 1

	R.J.M. Dassen	A.M.G.A. de Smet	F.A.C.M. van Kasteren	J.P. Rutten	C.P.M. Moonen	T. van Elzakker
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/05	01/06-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging	33.450	22.300	9.225	13.074	22.300	22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	9.225	13.075	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	33.450	22.300	9.225	13.074	22.300	22.300
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.	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.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022

Functiegegevens

	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	n.v.t.	01/01-31/12	01/08-31/12
Bezoldiging	32.400	21.600	21.600	n.v.t.	21.600	9.054
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	n.v.t.	21.600	9.054

1.2 WNT VERANTWOORDING 2023 MAASTRICHT UMC+

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2023

bedragen x € 1

G.L. Leusink

Functiegegevens

Lid RvB

Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023

Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband

Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	48.266
---	--------

Individueel toepasselijk maximum	75.000
----------------------------------	--------

Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	48.266
---	--------

Waarvan betaald in 2023	48.266
-------------------------	--------

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
--	--------

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
---	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
---	--------

1.2 WNT VERANTWOORDING 2023 MAASTRICHT UMC+

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Gegevens 2023

bedragen x € 1

Functiegegevens

	Directeur	Directeur	Directeur	Onderzoeker	Directeur	Directeur	Beleidsmedewerker
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,8	0,5	1,0	1,0	0,8

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	208.832	252.514	181.579	131.456	205.607	205.401	156.687
Beloningen betaalbaar op termijn	22.564	22.734	18.126	11.396	22.553	22.560	22.480
Totale bezoldiging	231.396	275.248	199.705	142.852	228.160	227.961	179.167

Individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	223.000	223.000	178.400	111.500	223.000	223.000	178.400
--	---------	---------	---------	---------	---------	---------	---------

Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	Maximale bezoldigingsnorm niet van toepassing op niet-topfunctionarissen	Maximale bezoldigingsnorm niet van toepassing op niet-topfunctionarissen	Maximale bezoldigingsnorm niet van toepassing op niet-topfunctionarissen	Maximale bezoldigingsnorm niet van toepassing op niet-topfunctionarissen	Maximale bezoldigingsnorm niet van toepassing op niet-topfunctionarissen	Maximale bezoldigingsnorm niet van toepassing op niet-topfunctionarissen	Maximale bezoldigingsnorm niet van toepassing op niet-topfunctionarissen
--	--	--	--	--	--	--	--

Gegevens 2022

Functiegegevens

	Directeur	Directeur	Directeur	Onderzoeker	Directeur	Directeur	Beleidsmedewerker
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,8	0,5	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	193.415	235.257	167.551	123.193	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	24.121	25.687	20.131	13.105	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	217.536	260.944	187.682	136.298	0	0	0

1.3 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023

1.3.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)

ACTIVA		Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
A Vaste activa				
I	Immateriële vaste activa	1		
3	concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		6.944	12.350
4	vooruitbetaald op immateriële vaste activa		19.906	0
	Totaal immateriële vaste activa		26.850	12.350
II	Materiële vaste activa	2		
1	bedrijfsgebouwen en -terreinen		119.148	114.614
2	machines en installaties		70.685	71.888
3	andere vaste bedrijfsmiddelen		196.687	191.697
4	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		23.638	21.525
	Totaal materiële vaste activa		410.158	399.724
III	Financiële vaste activa	3		
1	deelnemingen in groepsmaatschappijen		17.576	15.332
6	overige vorderingen		4.428	4.056
	Totaal financiële vaste activa		22.004	19.388
B Vlottende activa				
I	Voorraden	4		
3	gereed product en handelsgoederen		17.054	16.410
	Totaal voorraden		17.054	16.410
II	Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5		
1	OHW DBC's en DBC-zorgproducten		22.350	45.286
	Totaal onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten		22.350	45.286
III	Vorderingen	6		
1	op handelsdebiteuren		50.500	18.427
2	op groepsmaatschappijen		5.282	2.850
4	nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		118.934	164.294
5	overige vorderingen		18.394	35.470
	Totaal vorderingen		193.110	221.040
V	Liquide middelen	7		
1	liquide middelen		164.400	124.431
	Totaal liquide middelen		164.400	124.431
C	TOTAAL ACTIVA		855.926	838.629

1.3.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)

PASSIVA		Ref.	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
D	Groepsvermogen	8		
I	gestort en opgevraagd kapitaal		239	239
V	bestemmingsreserves		7.413	10.180
VII	overige reserves		356.027	324.750
	Totaal eigen vermogen		363.679	335.169
E	Voorzieningen	9		
3	overige		36.955	33.816
	Totaal voorzieningen		36.955	33.816
F	Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
3	schulden aan banken		298.828	296.778
	Totaal langlopende schulden		298.828	296.778
G	Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
5	schulden aan leveranciers en handelskredieten		18.158	20.163
9	belastingen en premies sociale verzekeringen		12.199	11.051
10	schulden ter zake pensioenen		6.237	6.071
11	overige schulden		119.870	135.583
	Totaal kortlopende schulden		156.465	172.867
H	TOTAAL PASSIVA		855.926	838.629

1.3.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		587.923	580.619
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		5.011	3.930
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		69.471	61.154
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		83.379	72.864
Baten uit onderaanneming		5.833	10.410
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		44.185	38.282
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		795.801	767.259
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	99.997	99.195
Netto omzet		895.798	866.455
Overige bedrijfsopbrengsten	16	35.405	37.881
SOM DER BEDRIJFSOPBRENGSTEN		931.203	904.335
		2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Lonen en salarissen	17	396.421	368.320
Sociale lasten	17	36.749	35.195
Pensioenlasten	17	53.967	56.335
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	18	33.992	28.469
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	45.609	45.494
Overige bedrijfskosten	20	335.605	319.165
SOM DER BEDRIJFSLASTEN		902.343	852.979
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	21	1.456	141
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	4.081	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-6.120	-6.310
RESULTAAT BOEKJAAR		28.276	45.188
RESULTAATBESTEMMING		2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserves		-3.523	-782
Algemene / overige reserves		31.799	45.970
Totaal		28.276	45.188

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	6.944	12.350
Immateriële vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op immateriële vaste activa	19.906	0
Totaal immateriële vaste activa	26.850	12.350

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	12.350	17.451
Bij: investeringen	19.937	113
Af: afschrijvingen	5.437	5.214
Boekwaarde per 31 december	26.850	12.350

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.3.4. Per 31-12-2023 bedragen de toekomstige investeringsverplichtingen ruim 46,6 mln euro. Deze verplichting hangt volledig samen met de vervanging van het huidige ZIS EPD systeem.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	119.148	114.614
Machines en installaties	70.685	71.888
Andere vaste bedrijfsmiddelen	196.687	191.697
Materiële vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	23.638	21.525
Totaal materiële vaste activa	410.158	399.724

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

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	399.724	409.170
Bij: investeringen	50.606	36.972
Bij: cumulatieve afschrijvingen geheel afgeschreven activa	9.675	53.907
Af: terugname geheel afgeschreven activa	9.675	53.907
Af: afschrijvingen	40.172	46.418
Boekwaarde per 31 december	410.158	399.724

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.3.5. Per 31-12-2023 bedragen de toekomstige investeringsverplichtingen ruim 18,6 mln euro.

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

3. Financiële vaste activa

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	17.576	15.332
Overige deelnemingen	4.428	4.056
Overige vorderingen: leningen u/g	0	0
Totaal financiële vaste activa	22.004	19.388

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	19.388	19.868
Bij: kapitaalstorting	650	808
Bij: voorziening deelneming negatief EV	542	163
Bij: saldo deelnemingen	1.966	26
Af: liquidatie Enabling Technologies B.V.	0	-1.182
Af: voorziening deelneming negatief EV	-542	-283
Af: ontvangen aflossing leningen u/g	0	-12
Boekwaarde per 31 december	22.004	19.388

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon

	Verschaft kapitaal x € 1.000	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Totaal jaarresultaat x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Annadal Kliniek B.V. te Maastricht	0	100%	-3.185	-206
Clinical Trial Center Maastricht B.V. te Maastricht	18	100%	6.314	1.189
CIRO+ B.V. te Horn	9	51%	20.185	1.654
Ease Travel Clinic & Health Support B.V. te Maastricht	18	50%	1.553	51
Knowledge Transfer Funds B.V. te Maastricht	250	50%	381	96
Maastricht Instruments B.V. te Maastricht	0	40%	861	219
Maastricht Health Campus B.V. te Maastricht	1	33%	6.914	-2.114
Medace B.V. te Maastricht	500	24%	-1.792	-1.125
Maastro Protonentherapie B.V. te Maastricht	1.000	20%	10.413	2.896

Overige kapitaalbelangen:

Brains Unlimited B.V. te Maastricht	79	8%	-2.578	-603
MicroSure B.V. te Eindhoven	3	2%	9.904	-3.940

Toelichting:

De vermelde bedragen betreffen de vermogens per 31-12-2023 en de resultaten over het jaar 2023.

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Toelichting leningen u/g

Lening verstrekt aan	Hoofdsom x € 1.000	Rente %	Looptijd	31-dec-22 x € 1.000	Mutatie 2023 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
St. Annadal Kliniek	500	0%	onbepaald	0	0	0
Glycocheck B.V.	351	0%	onbepaald	0	0	0
Totaal				0	0	0

Toelichting:

Beide leningen u/g zijn volledig voorzien.

4. Voorraden

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Gereed product en handelsgoederen	17.054	16.410
Totaal voorraden	17.054	16.410

Toelichting:

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

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	49.472	46.286
Ontvangen voorschotten	-27.122	-1.000
Totaal onderhanden werk	22.350	45.286

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

	Gerealiseerde kosten, toegerekende winsten, verwerkte verliezen x € 1.000	Af: ontvangen voorschotten x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
- VGZ	18.959	-6.166	12.793
- CZ	18.931	-15.789	3.142
- Achmea / Zilveren Kruis	5.331	-4.167	1.164
- Menzis	1.563	-1.000	563
- ONVZ	1.039	-	1.039
- overige	3.649	-	3.649
Totaal	49.472	-27.122	22.350

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

6. Vorderingen

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Vorderingen op handelsdebiteuren	50.500	18.427
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	118.934	164.294
Vorderingen op groepsmaatschappijen	5.282	2.850
Overige vorderingen	18.394	35.470
Totaal vorderingen	193.110	221.040

Toelichting:

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen zijn geen vorderingen verpand. De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar

De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt afgerond € 2.455.000. Onderstaand is betreffende voorziening nader gespecificeerd.

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
<i>Voorziening dubieuze debiteuren</i>		
Beginsaldo verslagjaar	2.002	1.283
Dotatie verslagjaar	675	1.118
	2.677	2.401
Onttrekking debiteuren verslagjaar	222	399
Eindsaldo verslagjaar	2.455	2.002

7. Liquide middelen

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Bankrekeningen	164.388	124.415
Kassen	12	16
Totaal liquide middelen	164.400	124.431

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het MUMC+.

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23 x € 1.000	31-dec-22 x € 1.000
Gestort en opgevraagd kapitaal	239	239
Bestemmingsreserves	7.413	10.180
Overige reserves	356.027	324.750
Totaal eigen vermogen	363.679	335.169

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Stand per 1 januari	335.169	287.429
Resultaatbestemming	28.276	45.188
Overige mutaties	234	2.552
Stand per 31 december	363.679	335.169

Gestort en opgevraagd kapitaal	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
--------------------------------	------------------------------------	---------------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

Het verloop is als volgt weer te geven:

Gestort en opgevraagd kapitaal	239	-	-	239
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	239	0	0	239

Bestemmingsreserves	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
---------------------	------------------------------------	---------------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

Het verloop is als volgt weer te geven:

- Maastricht Studie 2022	22	-22	-	0
- Maastricht Studie 2023	200	-956	756	0
- Maastricht Studie 2024	-	250	-	250
- Innovatiefonds	9.958	-2.795	-	7.163
Totaal bestemmingsreserves	10.180	-3.523	756	7.413

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Overige mutaties x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
--	------------------------------------	---------------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------

Algemene reserves:

- Reserve aanvaardbare kosten	264.450	26.156	-447	290.159
- Reserve O&O	43.992	3.570	-75	47.487
- Reserves deelnemingen	16.308	2.074	-	18.382
Totaal algemene en overige reserves	324.750	31.799	-522	356.027

Toelichting:

De Overige mutaties bedragen in totaliteit € 234.000 en houden verband met het opheffen van de Stichting EM-TRAC. Daarnaast heeft per saldo een nulmutatie plaatgevonden van Reserve aanvaardbare kosten (- € 648.000) en Reserve O&O (- € 108.000) naar Maastricht Studie 2023 (+ € 756.000).

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2023 en resultaat over 2023

	Eigen vermogen x € 1.000	Resultaat x € 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	363.679	28.276
Enkelvoudige eliminatie	500	0
Stichting MEBAZ	393	214
Stichting Faciliteitengebouw	2.178	0
Stichting Sint Annadal	7.008	-580
Stichting EM-TRAC	0	-21
Stichting Health Foundation Limburg	3.359	743
Stichting Annadal Kliniek	38	0
Stichting Life sciences Incubator Maastricht	2.375	108
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	379.530	28.740

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-23 x € 1.000
Voorziening uitgestelde beloningen	8.102	1.027	839	-	8.290
Voorziening uitkeringen WW	1.209	1.860	1.338	-	1.731
Voorziening transitievergoeding	723	-	-	48	675
Voorziening medische aansprakelijkheid	4.865	483	33	-	5.315
Voorziening langdurig zieken / WGA	7.575	2.852	1.544	-	8.883
Voorziening 80-90-100 regeling	2.782	-	1.045	478	1.259
Voorziening reg. vervroegd uittreden	5.480	-	553	23	4.904
Voorziening generatieregeling sr	0	2.700	24	400	2.276
Voorziening deelneming negatief EV	3.080	542	-	-	3.622
Totaal voorzieningen	33.816	9.464	5.376	949	36.955

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

31-dec-23

x € 1.000

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)		12.829
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)		24.126
hiervan > 5 jaar		8.718

Toelichting:

De 'Voorziening deelneming negatief EV' betreft enerzijds Medace B.V. ad afgerond € 437.000 en anderzijds de Annadal Kliniek B.V. ad afgerond € 3.185.000. Tevens heeft het MUMC+ aan de Annadal Kliniek B.V. per 19 januari 2024 een letter of comfort verstrekt met een geldigheidsduur van 13 maanden.

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

31-dec-23

x € 1.000

31-dec-22

x € 1.000

Schulden aan banken	298.828	296.778
Totaal langlopende schulden	298.828	296.778

Het verloop is als volgt weer te geven:

2023

x € 1.000

2022

x € 1.000

Stand per 1 januari	319.279	319.324
Bij: nieuwe leningen	30.000	22.175
Af: aflossingen	23.251	22.220
Stand per 31 december	326.028	319.279

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	27.200	22.501
--	--------	--------

Stand langlopende schulden per 31 december	298.828	296.778
---	----------------	----------------

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	27.200	22.501
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	298.828	296.778
hiervan > 5 jaar	206.468	206.054

Toelichting:

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.

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

<i>Ratio's</i>	31-dec-23	31-dec-22
Solvabiliteitsratio	38,6%	37,4%
<u>(Eigen vermogen -/- IMVA -/- deelnemingen -/- vorderingen op deelnemingen en groepsmaatschappijen)</u>		
<u>(Balanstotaal -/- IMVA -/- deelnemingen -/- vorderingen op deelnemingen en groepsmaatschappijen)</u>		
Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	3,13	3,54
<u>(Resultaat boekjaar + netto rentelasten + afschrijvingen op (im)materiële vaste activa + mutatie voorzieningen)</u>		
<u>(Netto rentelasten + aflossingen)</u>		
Total Net Leverage Ratio (TNLR)	2,1	2,0
<u>(Langl. schulden + aflossingsverpl. komend boekjaar + schulden aan kredietinstellingen -/- liquide middelen)</u>		
<u>(Resultaat boekjaar + netto rentelasten + afschrijvingen op (im)materiële vaste activa)</u>		

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	18.158	20.163
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.199	11.051
Schulden ter zake pensioenen	6.237	6.071
Overige schulden	119.870	135.583
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	27.200	22.501
- Nog te betalen salarissen	141	112
- Eindejaarsuitkering	2.255	1.972
- Vakantiegeld	15.256	13.786
- Vakantiedagen	21.479	19.715
- Persoonlijk budget	388	412
- Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	15.692	16.201
- Schulden aan groepsmaatschappijen	192	1.484
- Overige schulden	17.225	33.212
- Nog te betalen kosten	20.042	26.188
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	156.465	172.867

Toelichting:

De kredietfaciliteit bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 EUR 25 miljoen (2022: EUR 25 miljoen). De volledige EUR 25 miljoen betreft rekening-courantkrediet. Het MUMC+ maakt ultimo verslagjaar geen gebruik van deze kredietfaciliteit.

De terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars bevat een reservering in het kader van de positieve hardheidsclausule 2022.

De daling bij de Overige schulden wordt met name veroorzaakt door de vrijval van vooruitontvangen subsidies.

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

12. Financiële instrumenten

Het MUMC+ maakt gebruik van derivaten om het rente- en kasstroomrisico af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past het MUMC+ met betrekking tot deze derivaten (hedge-instrumenten) kostprijs-hedge-accounting toe. De marktwaarde van de derivaten is per 31-12-2023 € 594.000 negatief (31-12-2022 € 489.000 negatief).

Doelstellingen risicobeheer

In het treasurystatuut van het MUMC+ staan de kaders benoemd omtrent het beheersen van risico's. De financiële instrumenten voldoen aan de kaders genoemd in het treasurystatuut. In het statuut is het gebruik van afschermende instrumenten toegestaan ter beheersing van het renterisico op zekere kasstromen en de instrumenten zijn defensief van aard. De volgende eisen worden gesteld ten aanzien van het gebruik van derivaten:

- Voordat de keuze voor een derivaat wordt gemaakt, zullen de werking, de kosten en de risico's die verband houden met het desbetreffende instrument aan de leden van de RvB zijn toegelicht;
- Derivaten worden alleen ingezet voor defensieve doeleinden om financiële risico's af te dekken;
- Slechts een beperkt aantal soorten derivaten is toegestaan, namelijk Interest Rate Swaps (IRS) en Caps;
- Transacties in derivaten kunnen alleen tot stand komen na expliciete voorafgaande goedkeuring door de RvB en de RvT zal hierover onverwijld worden geïnformeerd.

Hedge-strategie

De hedge-strategie is het risico van wijzigingen in de rente afdekken met derivaten.

Type hedge

Kostprijs-hedge-accounting op basis van individuele leningen. Kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast op basis van de aansluiting van de kritische kenmerken van de instrumenten met de financieringen. Deze kenmerken zijn terug te vinden in de originele contracten.

Afgedekte positie

Het MUMC+ dekt de variabiliteit in kasstromen voortvloeiende uit toekomstige rentebetalingen gerelateerd aan huidige leningen af.

Hedge-instrumenten

Het MUMC+ maakt gebruik van 2 rentederivaten om toekomstige kasstromen gerelateerd aan rentebetalingen van huidige leningen af te dekken. Het zijn alle 2 payer Interest Rate Swaps (IRS) waarbij het 3-maands EURIBOR tarief wordt verruild voor een vaste rente voor de duur van de looptijd van de onderliggende lening. Op deze rentederivaten zijn géén margin calls met bijstortverplichtingen van toepassing.

	Hoofdsom	Vaste rente*	Einde looptijd	Afbouw**	Restant in €
IRS 1 ING - MUMC+	30.000.000	3,6455%	15-10-2029	kwartaalbasis	9.000.000
IRS 2 ING - MUMC+	30.000.000	3,6455%	15-10-2029	kwartaalbasis	9.000.000

* vaste rente is exclusief de bancaire opslag die variabel is.

** afbouw van de renteswap loopt gelijk aan de aflossing op de onderliggende lening.

1.3.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

Het MUMC+ heeft huurverplichtingen in het kader van onroerend goed. Het totaal hiermee gemoeide bedrag bedraagt per balansdatum € 755.000 op jaarbasis (o.b.v. de eerst mogelijke einddata bedraagt de totale verplichting eveneens € 755.000).

Het MUMC+ staat vanaf 22 oktober 2019 garant voor een door Annadal Kliniek afgesloten rekening courant krediet. De garantstelling bedraagt € 1.500.000.

De bepalingen die zijn vastgelegd in de bij de langlopende leningen behorende bankconvenanten worden door het MUMC+ nageleefd. Deze bepalingen omvatten o.a. het voldoen aan afgesproken waarden m.b.t. de ratio's solvabiliteit, DSCR en leverage. De treasuryfunctie van het MUMC+ is dusdanig ingericht dat daar een continue monitoring op plaatsvindt. Het MUMC+ heeft gedurende 2023 voldaan aan de bepalingen in de bankconvenanten.

Het Maastricht UMC+ maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende organisaties: EASE Travel Clinic & Health Support B.V., Annadal Kliniek B.V., CTCM B.V. en Stichting Faciliteitengebouw azM, en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid afgerond € 552.000 (ultimo 2022: € 660.000).

Het MUMC+ is verplichtingen aangegaan met betrekking tot de vervanging van het huidige ZIS EPD systeem. Per 31-12-2023 bedragen de hiermee samenhangende obligo's ruim 46,6 mln euro. De additionele toekomstige verplichtingen worden begroot op circa 35,0 mln euro. De looptijd van deze verplichtingen is overwegend korter dan een jaar.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Het MUMC+ is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	31-dec-23	31-dec-22
	x € 1.000	x € 1.000
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	584.737	561.838
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitie model voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ	0	0
Mutatie medisch specialistische zorg in het onderhanden werk	3.186	18.781
Totaal heffingsgrondslag	587.923	580.619

1.3.4 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen x € 1.000	Kosten van ontwikkeling x € 1.000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intel. eigendom x € 1.000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen x € 1.000	Vaste activa in uitvoering en vooruitbetaald op IMVA x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	0	55.067	0	0	55.067
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	42.717	0	0	42.717
Boekwaarde per 1 januari 2023	0	0	12.350	0	0	12.350
<i>Mutaties in het boekjaar</i>						
- investeringen	0	0	31	0	19.906	19.937
- afschrijvingen	0	0	5.437	0	0	5.437
- 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	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-5.406	0	19.906	14.500
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	0	55.098	0	19.906	75.004
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	48.154	0	0	48.154
Boekwaarde per 31 december 2023	0	0	6.944	0	19.906	26.850
<i>Afschrijvingspercentage</i>			<i>div.</i>		<i>0,0%</i>	

1.3.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfsmiddelen x € 1.000	Vaste activa in uitvoering en voortbetaald op MVA x € 1.000	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	209.074	114.149	336.335	21.525	0	681.083
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	94.460	42.261	144.638	0	0	281.359
Boekwaarde per 1 januari 2023	114.614	71.888	191.697	21.525	0	399.724
<i>Mutaties in het boekjaar</i>						
- investeringen	8.000	6.010	34.483	2.113	0	50.606
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.466	7.213	29.493	0	0	40.172
- 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	9.675	0	0	9.675
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	9.675	0	0	9.675
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	4.534	-1.203	4.990	2.113	0	10.434
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	217.074	120.159	361.143	23.638	0	722.014
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	97.926	49.474	164.456	0	0	311.856
Boekwaarde per 31 december 2023	119.148	70.685	196.687	23.638	0	410.158
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>div.</i>	<i>5,0%</i>	<i>div.</i>	<i>0,0%</i>		

1.3.6 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

1.15.1 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens				Investerings				Goedkeuringen			
Nummer	Brief-nummer	Datum	Omschrijving	t/m 2022	2023	t/m 2023		Nominiaal bedrag	Indexering	Aangepaste goedkeuring	Jaar van oplevering
						gereed	onderhanden				
				x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Brandwerende voorzieningen	2.254	738	-	2.992	-	-	-	2024
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Verbouwing Nucleair	4.129	1.013	-	5.142	-	-	-	2024
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Verbouwing Pathologie	2.640	269	-	2.909	-	-	-	2024
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Verbouwing Radiologie	1.722	-	1.722	0	-	-	-	2023
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Herhuisvesting ICT	1.892	1.125	-	3.017	-	-	-	2024
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Interimvoorzieningen	2.148	2.269	-	4.417	-	-	-	2024
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Diverse kleine werken	6.740	1.282	2.861	5.161	-	-	-	2023 e.v.
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	IMVA: ZEN project	-	19.906	-	19.906	-	-	-	2024
Totaal				21.525	26.602	4.583	43.544	-	-	-	

1.15.2 SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Toekomstige lasten	
Nummer	Brief-nummer	Datum	Omschrijving	Activapost	vh WTZi	vh WMG	overige	Totaal	Afschrijving	Rentekosten
					x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Verbouwing Radiologie		1.722	-	-	1.722	86	56
n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Diverse kleine werken		2.861	-	-	2.861	143	93
Totaal					4.583	-	-	4.583	229	149

1.3.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 dec. 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 dec. 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
Bank Ned. Gemeenten	14-07-2005	10.000	20	onderhands	3,43%	1.500	-	500	1.000	-	2	lineair	500	-
ASN Bank	15-09-2005	10.000	20	onderhands	3,35%	1.500	-	500	1.000	-	2	lineair	500	-
ING Bank	27-10-2009	30.000	20	onderhands	4,62%	10.500	-	1.500	9.000	1.500	6	lineair	1.500	-
ING Bank	27-10-2009	30.000	20	onderhands	4,62%	10.500	-	1.500	9.000	1.500	6	lineair	1.500	-
ASN Bank	25-05-2010	5.672	20	onderhands	3,81%	2.268	-	283	1.985	565	7	lineair	284	rijksgarantie
ASN Bank	18-06-2010	11.344	20	onderhands	3,81%	4.538	-	567	3.971	1.136	7	lineair	567	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	02-08-2010	6.239	20	onderhands	3,50%	2.495	-	312	2.183	623	7	lineair	312	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	23-08-2010	7.941	20	onderhands	3,61%	3.177	-	397	2.780	795	7	lineair	397	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	05-10-2010	5.672	20	onderhands	3,44%	2.269	-	284	1.985	565	7	lineair	284	rijksgarantie
ASN Bank	30-11-2010	7.940	20	onderhands	3,26%	3.176	-	397	2.779	794	7	lineair	397	rijksgarantie
ASN Bank	28-12-2010	5.672	20	onderhands	3,47%	2.269	-	284	1.985	565	7	lineair	284	rijksgarantie
ASN Bank	04-02-2011	5.672	20	onderhands	4,16%	2.552	-	283	2.269	854	8	lineair	283	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	15-03-2011	7.941	20	onderhands	4,30%	3.574	-	397	3.177	1.192	8	lineair	397	rijksgarantie
Waterschapsbank	10-04-2011	5.672	20	onderhands	-0,02%	2.552	-	283	2.269	854	8	lineair	283	rijksgarantie
Waterschapsbank	25-04-2011	6.807	20	onderhands	-0,02%	3.063	-	341	2.722	1.017	8	lineair	341	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	14-06-2011	7.941	20	onderhands	4,35%	3.574	-	397	3.177	1.192	8	lineair	397	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	08-08-2011	7.941	20	onderhands	4,30%	3.574	-	397	3.177	1.192	8	lineair	397	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	26-09-2011	5.672	20	onderhands	3,97%	2.552	-	283	2.269	854	8	lineair	283	rijksgarantie
Waterschapsbank	15-11-2011	5.672	20	onderhands	0,05%	2.551	-	283	2.268	853	8	lineair	283	rijksgarantie
ASN Bank	19-12-2011	4.424	20	onderhands	3,27%	1.992	-	221	1.771	666	8	lineair	221	rijksgarantie
Bank Ned. Gemeenten	16-04-2012	1.977	20	onderhands	3,41%	988	-	99	889	394	9	lineair	99	gem.garantie
ASN Bank	01-10-2014	4.800	10	onderhands	3,10%	3.520	-	160	3.360	-	1	lineair/slottermijn	3.360	-
Europese Inv. Bank	01-04-2016	60.000	23	onderhands	1,24%	43.045	-	2.609	40.436	27.391	16	lineair	2.609	-
Bank Ned. Gemeenten	01-06-2016	35.000	15	onderhands	2,52%	27.416	-	1.167	26.249	20.414	8	lineair/slottermijn	1.167	-
Bank Ned. Gemeenten	01-06-2016	5.000	15	onderhands	2,38%	3.375	-	250	3.125	1.875	8	lineair/slottermijn	250	-
Europese Inv. Bank	02-05-2018	50.000	23	onderhands	1,61%	40.217	-	2.174	38.043	27.173	17	lineair	2.174	-
Europese Inv. Bank	02-12-2019	55.000	23	onderhands	0,48%	47.827	-	2.392	45.435	33.480	19	lineair	2.391	-
ING Bank	01-12-2021	19.750	15	onderhands	0,95%	19.000	-	1.000	18.000	13.000	13	lineair/slottermijn	1.000	-
Waterschapsbank	01-12-2021	15.000	20	onderhands	0,83%	14.250	-	750	13.500	9.750	18	lineair	750	-
Bank Ned. Gemeenten	01-12-2021	5.000	20	onderhands	0,63%	4.750	-	250	4.500	3.250	18	lineair	250	-
ING Bank	01-07-2022	23.000	20	onderhands	1,05%	22.715	-	1.140	21.575	15.875	19	lineair	1.140	-
Waterschapsbank	01-11-2022	16.500	20	onderhands	2,32%	16.500	-	825	15.675	11.550	19	lineair	825	-
Bank Ned. Gemeenten	01-11-2022	5.500	20	onderhands	2,13%	5.500	-	275	5.225	3.850	19	lineair	275	-
Waterschapsbank	02-05-2023	22.500	20	onderhands	2,39%	-	22.500	563	21.937	16.312	20	lineair	1.125	-
Bank Ned. Gemeenten	02-05-2023	7.500	20	onderhands	2,21%	-	7.500	188	7.312	5.437	20	lineair	375	-
Totaal						319.279	30.000	23.251	326.028	206.468			27.200	

1.3.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

14.1 Zorgverzekeringswet

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	587.923	580.619
Totaal	587.923	580.619

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van afgerond € 3.186.000 (2022: € 18.781.000).

14.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Diverse subsidies	5.011	3.930
Totaal	5.011	3.930

14.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen vast segment	5.649	4.707
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	49.659	50.960
Stagefonds Zorg	701	1.012
Overige beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13.461	4.476
Totaal	69.471	61.154

Toelichting:

Onder 'Beschikbaarheidsbijdragen vast segment' zijn de volgende drie bijdragen meegenomen:

Kennis en coördinatie van traumazorg en OTO, Zelfstandig Uitname Team en Traumazorg.

De bij de 'Overige beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties' verantwoorde bedragen betreft de subsidie verband houdende met de IC opschaling.

14.4 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen Academische zorg	83.379	72.864
Totaal	83.379	72.864

Toelichting:

De stijging van de 'Beschikbaarheidsbijdragen Academische zorg' wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de verwerking van de vierde tranche (van 75% naar 100%) van de transitieperiode van het ROBIJN traject, waarbij de invoering vanaf 2020 van ROBIJN voor het MUMC+ heeft geleid tot een positief herallocatietraject.

1.3.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

14.5 Baten uit onderaanneming

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	5.833	10.410
Totaal	5.833	10.410

14.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Overige zorgprestaties	44.185	38.282
Totaal	44.185	38.282

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's	80.237	80.805
Lumpsum Universiteit Maastricht	7.481	7.266
Curriculum Universiteit Maastricht	1.095	1.218
Opbrengsten restaurant	1.153	1.056
Opbrengsten parkeren	1.002	912
Uitgeleend personeel	9.028	7.939
Totaal	99.997	99.195

Toelichting:

In 2022 is onder 'Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's' een bedrag van afgerond € 4.927.000 begrepen zijnde de zg. NPO middelen bestemd voor additionele inzet inzake onderwijs en onderzoek.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Doorberekende energiekosten	3.620	1.905
Huuropbrengsten	1.169	904
Doorberekende werkzaamheden aan derden	9.305	8.069
Overige doorberekende kosten	11.671	16.086
Diverse subsidies	6.467	8.107
Overige opbrengsten	3.173	2.811
Totaal	35.405	37.881

1.3.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BEDRIJFSLASTEN

17. Lonen & Salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Lonen en salarissen	396.421	368.320
Sociale lasten	36.749	35.195
Pensioenlasten	53.967	56.335
Totaal	487.137	459.851

Toelichting:

In 2023 is onder 'Lonen en salarissen', 'Sociale lasten' en 'Pensioenlasten' een dotatie aan personeelsgerelateerde voorzieningen verantwoord voor een bedrag van afgerond € 7.490.000 (2021: afgerond € 8.249.000).

In 2022 is onder 'Lonen en salarissen', 'Sociale lasten' en 'Pensioenlasten' een bedrag van afgerond € 4.927.000 begrepen inzake de uit hoofde van de zg. NPO middelen verantwoorde additionele inzet inzake onderwijs en onderzoek.

	2023	2022
<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>		
Algemeen en administratief personeel	1.420	1.336
Personeel hotelfuncties	178	180
Personeel patiëntgebonden functies	3.276	3.240
Leerling VOV-personeel	99	85
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	30	28
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	5.003	4.869
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

18. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Personeel niet in loondienst	33.992	28.469
Totaal	33.992	28.469

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
<i>Afschrijvingen:</i>		
- immateriële vaste activa	5.437	5.214
- materiële vaste activa	40.172	40.280
Totaal	45.609	45.494

Toelichting:

In 2023 is onder de 'Afschrijvingen immateriële vaste activa' een bedrag van afgerond € 2.679.000 begrepen welk bedrag betrekking heeft op een versnelde afschrijving van de ZIS-EPD modules (2022: afgerond € 2.458.000).

1.3.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

20. Overige bedrijfskosten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Andere personeelskosten	10.749	12.008
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	18.193	17.109
Algemene kosten	55.745	49.619
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	226.037	222.884
Onderhoud en energiekosten	20.801	13.732
Huur en leasing	2.922	2.076
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.158	1.737
Totaal	335.605	319.165

21. Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Resultaat deelnemingen - baten	2.702	1.895
Resultaat deelnemingen - lasten	-1.247	-1.754
Totaal	1.456	141

22. Financiële baten & lasten

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
Rentebaten	4.081	0
Subtotaal financiële baten	4.081	0
Rentelasten	-6.120	-6.300
Overige financiële lasten	0	-9
Subtotaal financiële lasten	-6.120	-6.310
Totaal	-2.040	-6.310

23. Honoraria accountant

	2023 x € 1.000	2022 x € 1.000
<i>De honoraria van de accountant over 2023 en 2022 zijn als volgt:</i>		
1. Controle van de jaarrekening	445	381
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	73	60
3. Fiscale advisering	9	9
4. Niet-controle diensten	315	24
Totaal	842	474

Toelichting:

Vanaf 1-7-2021 is de externe accountant PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. Vanaf 2021 zijn alle bedragen gebaseerd op de werkzaamheden die in het boekjaar daadwerkelijk door de externe accountant zijn gefactureerd.

1.3.9 VASTSTELLING & GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van het Maastricht UMC+ heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 maart 2024. De Raad van Toezicht van het Maastricht UMC+ heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 5 april 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.11.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2022 hebben SJG Weert en het Maastricht UMC+ verkennende gesprekken gevoerd over een verdergaande samenwerking. In de loop van 2023 hebben beide ziekenhuizen o.a. een samenwerkingsplan opgesteld en een samenwerkingsovereenkomst ondertekend. Het Integraal Zorg Akkoord alsmede het beginsel van de Juiste Zorg Op de Juiste Plek (JZOJP) zijn elementaire onderdelen in deze samenwerking. Naar verwachting zal in Q2 2024 de intensivering van de samenwerking geëffectueerd worden door het omzetten van Stichting SJG Weert in SJG Weert B.V. en het gelijktijdig door het Maastricht UMC+ verkrijgen van alle aandelen in SJG Weert B.V.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Dr. H.J.M.M. Mertens
Voorzitter Raad van Bestuur

Prof.dr. R.J.M. Dassen RA
Voorzitter Raad van Toezicht

Drs. G.H. Zwart MAC
Lid Raad van Bestuur

Prof.dr. A.M.G.A. de Smet
Lid Raad van Toezicht

Drs. A. Houtsma
Interim Lid Raad van Bestuur

Drs. T. van Elzakker
Lid Raad van Toezicht

Ir. ing. C.P.M. Moonen
Lid Raad van Toezicht

Drs. J-P. Rutten
Lid Raad van Toezicht

1.4 OVERIGE GEGEVENS

1.4 OVERIGE GEGEVENS

1.4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het azM heeft geen statuten. De reden hiervoor is dat de positie van het azM is geregeld middels de Wet op het Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek (WHW). In deze wet staan bepalingen die vergelijkbaar zijn met de bepalingen die in statuten van privaatrechtelijke rechtspersonen zijn opgenomen. Met name de artikelen 4 en 12 van deze wet zijn hierbij van belang.

1.4.2 Nevenvestigingen

Het Maastricht UMC+ is gevestigd aan de P. Debyelaan 25 te Maastricht. Het MUMC+ heeft op 31-12-2023 de volgende twee nevenvestigingen:

- Dialyse Centrum Valkenburg, Broekhem 11 te Valkenburg a/d Geul
- Medisch Centrum Maastricht Annadal, Becanusstraat 17 te Maastricht.

1.4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

1.5 ONDERZOEK NAAR DE BESTEDING VAN DE RIJKSBIJDRAGE 2023

Algemeen

Hierbij treft u aan de voor 2023 geactualiseerde rapportage van het onderzoek naar de besteding van de Rijksbijdrage in het MUMC+.

In deze rapportage is de volgende indeling gehanteerd:

- A. Uitgangspunten.
- B. Besteding in hoofdlijnen.
- C. Onderbouwing per onderscheiden kostencategorie.
- D. Conclusie.

A. Uitgangspunten.

De Rijksbijdrage die jaarlijks door het academisch ziekenhuis via de Universiteit Maastricht van het ministerie van OC&W wordt ontvangen, is bedoeld ter financiering van de kosten van de werkplaatsfunctie van het MUMC+.

Deze functie betreft de ondersteunende inspanning van het MUMC+ voor onderwijs en onderzoek ten behoeve van de universitaire medische faculteit

De verantwoording over de besteding van de Rijksbijdrage Werkplaatsfunctie 2023 is opgesteld aan de hand van het “CapGemini model” waarover met het ministerie van OCW is afgesproken dat het voor de verantwoording gebruikt kan worden. Het model is eind 2017 geëvalueerd. Er hebben naar aanleiding hiervan marginale aanpassingen plaats gevonden, welke zijn afgestemd binnen de NFU en met de VSNU. Het ministerie van OCW is hierover geïnformeerd. Het MUMC+ heeft het afgesproken model conform toegepast.

De commissie heeft samen met een afvaardiging van de acht UMC's, de “rekengroep”, een onderzoek gedaan om op een meer eenvoudige manier te komen tot een indicatie van de besteding van het werkplaatsbudget op basis van geaggregeerde gegevens van de acht UMC's. Daarnaast leverde het onderzoek een gemeenschappelijke taal ofwel referentiekader op aan de hand waarvan op een vergelijkbare manier kan worden gesproken over de besteding van het werkplaatsbudget.

De conclusie van de begeleidingscommissie is dat de wijze van verantwoording van het beschikbaar gestelde budget met dit toerekeningsmodel recht doet aan de verwevenheid van kerntaken van de UMC's en laat zien welke kostensoorten van belang zijn voor de werkplaatsfunctie.

Onderwerp van behandeling is de totale Rijksbijdrage 2023 ad € 80.237.359.

Bij de bepaling van de hoogte van de kosten zijn er per onderdeel keuzes gemaakt uit verschillende verdeelsleutels. Het kiezen voor een bepaalde verdeelsleutel bij het toerekenen van kosten heeft altijd een arbitrair karakter. In de gegeven situaties is altijd getracht de meest objectieve verdeelsleutel te kiezen.

B. Besteding in hoofdlijnen.

KOSTENTOEREKENING WERKPLAATSFUNCTIE

	MUMC+ 2023			
	Grondslag	% WPF	WPF	Aandeel van huidige Werkplaats-s-budget
Kosten gebouwen en terreinen	€ 65.545.013	38%	€ 25.232.096	31,4%
Genormeerde rente en afschrijvingen cf. DHAZ (Bron: OCW)	€ 26.108.633	40%	€ 10.443.453	13,0%
Stand september 2011 (in € 10.000)			€ 10.443.453	
Mutaties (in € 1.000)			€ -	
Overige gebouwgebonden kosten	€ 32.863.650	40%	€ 13.145.460	16,4%
Dotatie voorziening Groot onderhoud	€ -	25%	€ -	0,0%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 6.572.730	25%	€ 1.643.183	2,0%
Kosten medische en overige inventaris	€ 42.308.013	25%	€ 10.577.003	13,2%
Afschrijvingen	€ 20.320.989	25%	€ 5.080.247	6,3%
Kosten van kapitaal	€ 1.016.049	25%	€ 254.012	0,3%
Huur, Lease	€ -20.442	25%	€ -5.111	0,0%
Verbruik, onderhoud en reparatie	€ 17.496.254	25%	€ 4.374.064	5,5%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 3.495.162	25%	€ 873.791	1,1%
Kosten personeel	€ 167.299.549	23%	€ 38.760.954	48,3%
Medisch specialisten & ondersteuning				
Salaris medisch specialisten	€ 50.962.049	30%	€ 15.391.142	19,2%
Functiegebonden kosten med. specialisten	€ 1.002.943	30%	€ 302.901	0,4%
Salaris niet-wetenschappelijk personeel tbv med. specialisten	€ 10.392.998	20%	€ 2.078.600	2,6%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 12.471.598	20%	€ 2.494.320	3,1%
Overige wetenschappelijke staf & ondersteuning				
Salaris wetenschappelijke staf	€ 55.041.643	20%	€ 11.008.329	13,7%
Salaris niet-wetenschappelijk personeel tbv wetensch. staf	€ 22.016.657	20%	€ 4.403.331	5,5%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 15.411.660	20%	€ 3.082.332	3,8%
Totale vertragskosten	€ 226.435.873	10%	€ 23.570.977	29,4%
Waarvan intern	€ 225.405.440	10%	€ 22.540.544	28,1%
Waarvan extern (affiliatie)	€ 1.030.433	100%	€ 1.030.433	1,3%
Relevante zorgproductie A-segment	€ 225.405.440	10%	€ 22.540.544	28,1%
Affiliatie	€ 1.030.433	100%	€ 1.030.433	1,3%
Affiliatievergoedingen	€ 936.757			
Indirecte kosten (10% van directe kosten)	€ 93.676			
Overige kosten	€ 1.860.000	100%	€ 1.860.000	2,3%
Wachtgeld	€ 1.860.000	100%	€ 1.860.000	2,3%
NPO gelden	€ -	0%	€ -	0,0%
TOTAAL BEREKEND			€ 100.001.030	124,6%
RIKSBIJDRAGE WERKPLAATSFUNCTIE			€ 80.237.359	100,0%
VERSCHIL			€ 19.763.671	24,6%

C. Onderbouwing per onderscheiden kostencategorie.

C.I. Kosten gebouwen en terreinen

Ad I a) Genormeerde rente en afschrijving € 10.443.453

Als rente- en afschrijvingskosten zijn de rente- en afschrijvingskosten met betrekking tot het door OC&W vergoede gedeelte (40%) verantwoord.

Ad I b) Overige gebouwgebonden kosten € 13.145.460

Gebaseerd op de cijfers zoals vastgelegd in het grootboek van het MUMC+, bedragen de totale overige gebouwgebonden kosten € 32.863.650. In aansluiting bij de rente- en afschrijvingskosten wordt ook hier 40% toegerekend aan de werkplaatsfunctie resulterend in een bedrag van € 13.145.460.

Ad I c) Dotatie voorziening groot onderhoud € 0

Sinds 2019 is de voorziening groot onderhoud vervallen omdat het MUMC+ is overgegaan op de zogenaamde “componentenbenadering” waarbij groot onderhoudskosten worden geactiveerd in plaats van ten laste van een voorziening gebracht.

Ad I d) Indirecte kosten € 1.643.183

De indirecte kosten zijn in het onderzoek gesteld op 20% van de directe kosten. De directe kosten bedroegen in 2023 € 32.863.650. De indirecte kostenbedragen 20% daarvan, dus € 6.572.730. Van dat bedrag wordt weer 25% aan de werkplaatsfunctie gekoppeld, dus € 1.643.183.

C.II. Kosten medische en overig inventaris

Ad II a) Afschrijvingen € 5.080.247

De afschrijvingen voor inventaris zijn eveneens ontleend aan het grootboek van het MUMC+. Ook in deze categorie in het onderzoek is 25% van de afschrijvingskosten toegerekend aan de werkplaatsfunctie. De totale afschrijvingen op inventaris bedroegen € 20.320.989. Daardoor bedraagt deze post in het bestedingsmodel € 5.080.247.

Ad II b) Kosten van kapitaal € 254.012

De kosten van kapitaal van het medisch en overig inventaris zijn de rentekosten, welke niet afzonderlijk in de boekhouding worden geregistreerd. Daarnaast kunnen de kosten van kapitaal bestaan uit gedeelde rente-inkomsten door uit eigen vermogen te financieren. Daarom is verondersteld in het onderzoek, dat de afschrijvingen een goede indicatie zijn voor de jaarlijkse aanschaffingen. Over dat bedrag is een normatieve rente berekend van 5%, bij benadering het percentage dat gold voor langlopende leningen. De kosten van kapitaal zijn dus gesteld op 5% van de afschrijvingen, ofwel € 254.012.

Ad II c) Huur en lease inventaris € -5.111

Deze component bedraagt eveneens 25% van de vastgelegde kosten in het grootboek. De vastgelegde kosten bedroegen € -20.442, de kosten in verband met werkplaatsfunctie bedragen dan € -5.111.

Ad II d) Verbruik, onderhoud en reparatie € 4.374.064

In deze post zijn de kosten opgenomen die direct te relateren zijn aan medisch en overig inventaris. Bij het verbruik draait het enkel om verbruikte materialen die direct volgen uit het gebruik van inventaris en dus niet verbruiksgoederen in verband met de behandeling van de patiënt. De kosten van onderhoudspersoneel, zowel ingehuurd als in loondienst, horen ook bij deze kostencomponent. In totaliteit bedragen deze kosten € 17.496.254. Wederom uitgaand van 25% toerekening aan de werkplaatsfunctie, komt deze post uit op een bedrag van € 4.374.064.

Ad II e) Indirecte kosten € 873.791

De indirecte kosten zijn in het onderzoek gesteld op 20% van de directe kosten. De directe kosten bedroegen € -20.442 + € 17.496.254 = € 17.475.812. Van de indirecte kosten ten bedrage van € 3.495.162 wordt weer 25% aan de werkplaats gekoppeld, dus € 873.791.

C.III. Personele kosten medisch specialisten en ondersteuning

Ad III a) Salaris medisch specialisten € 15.391.142

De medisch specialisten in een UMC hebben een voltijds aanstelling met een combinatie aan taken. Een standaard aanstelling bestaat uit een verplichting om 60 procent zorg te leveren en 40 procent te besteden aan opleiding, onderwijs en onderzoek. De salariskosten van medisch specialisten worden op één grootboekrekening 4137210 verantwoord (€ 102.580.614). Deze kosten worden vermeerderd met de sociale lasten, leidend tot een totale grondslag van € 127.405.123. Van dit bedrag wordt 40% toegerekend aan de O&O taken wat resulteert in € 50.962.049. Door nieuwe herijking zit een afhankelijkheid naar toerekening aan de rijksbijdrage WPF van 30,2% waardoor het bedrag uitkomt op € 15.391.142.

Ad III b) Functiegebonden kosten medische specialisten € 302.109

Gebaseerd op de cijfers zoals verantwoord in het grootboek van het MUMC+, bedragen de totale functiegebonden kosten € 2.507.358. Van dit bedrag wordt 40% toegerekend aan de O&O taken wat resulterend in € 1.002.943. Door nieuwe herijking zit een afhankelijkheid naar toerekening aan de rijksbijdrage WPF van 30,2% waardoor het bedrag uitkomt op € 302.109.

Ad III c) Salaris niet-wetenschappelijk personeel tbv medisch specialisten €2.078.600

De salariskosten niet-wetenschappelijk personeel tbv medisch specialisten zijn afgeleid middels een genormeerd percentage voor alle UMC's. De salariskosten medisch specialisten inclusief de functiegebonden kosten worden voor dit percentage (20%) als grondslag gebruikt. Van dit bedrag wordt 20% toegerekend aan de werkplaatsfunctie wat resulteert in € 2.078.600.

Ad III d) Indirecte kosten € 2.494.320

In deze post zijn de bijkomende kosten opgenomen voor onder andere de stafdiensten. Het bedrag wordt berekend door een overhead percentage. Dit is voor alle umc's hetzelfde, namelijk 20 procent. Alle kosten Ad III (a,b en c) worden in dit percentage meegenomen. Van dit bedrag wordt 20% toegerekend aan de werkplaatsfunctie wat resulteert in € 2.494.320.

C.IV. Personele kosten overige wetenschappelijke staf en ondersteuning

Ad IV a) Salaris wetenschappelijke staf € 11.008.329

Naast de medisch specialisten hebben de umc's overig wetenschappelijk personeel in dienst, afgestudeerde academici die niet onder de honoreringsregeling vallen: basisartsen, onderzoeksartsen, psychologen, agiko's etc. Deze wetenschappelijk staf besteedt ook een deel van de tijd aan onderwijs en onderzoek, onder andere bekostigd uit het werkplaatsbudget. De salariskosten voor het wetenschappelijk personeel zijn gebaseerd op de grootboeken van de UMC's en bestaan uit de grootboekrekeningen 4137110, 4137310, 4137311 en 4137410 vermeerderd met de sociale lasten. Van dit bedrag wordt 20% toegerekend aan de werkplaatsfunctie wat resulteert in € 11.008.329.

Ad IV b) Salaris niet-wetenschappelijke personeel € 4.403.331

De salariskosten niet-wetenschappelijk personeel zijn eveneens afgeleid middels een genormeerd percentage voor alle UMC's. De salariskosten wetenschappelijke staf worden voor dit percentage (40% herijkt in 2017) als grondslag gebruikt. Van dit bedrag wordt 20% toegerekend aan de werkplaatsfunctie wat resulteert in € 4.403.331.

Ad IV c) Indirecte kosten € 3.082.332

In deze post zijn de bijkomende kosten opgenomen voor onder andere de stafdiensten. Het bedrag wordt berekend door een overhead percentage. Dit is voor alle UMC's hetzelfde namelijk 20 procent (herijkt in 2017). Alle kosten Ad IV (a en b) worden in dit percentage meegenomen. Van dit bedrag wordt 20% toegerekend aan de werkplaatsfunctie wat resulteert in € 3.082.332.

C.V. Vertragskosten

Ad V) Vertragskosten € 23.570.977

Over het algemeen kan worden gesteld dat het grote aantal coassistenten in een UMC leidt tot meerkosten in het leveren van zorg. Dit staat bekend als vertragskosten. In het kader van de werkplaatsfunctie wordt in het onderzoek steeds gesproken over 10% vertragskosten. Dit percentage is niet onderbouwd door onderzoek, maar ook niet weerlegd door onderzoek. Omdat een empirische basis voor een ander percentage ontbreekt, is bij toerekening dit percentage overgenomen. Om een benadering te maken van de kosten van patiëntenzorg zijn de zorginkomsten van het MUMC+ als uitgangspunt genomen. Vervolgens zijn de reeds toegerekende grondslagbedragen hierop in mindering gebracht.

De interne vertragskosten bedragen € 22.540.544.

Boven op deze totaalpost komen de kosten inzake affiliatie begrepen ten bedrage van € 1.030.433 (inclusief 10% toeslag indirecte kosten). De kosten van affiliatie ontstaan doordat ziekenhuizen moeten samenwerken met andere ziekenhuizen zodat studenten coschappen kunnen volgen in verschillende ziekenhuizen en dus zijn deze kosten direct gerelateerd aan het onderwijs in de klinische praktijk. Zodoende volledig toe te rekenen aan de werkplaatsfunctie. Daaruit voortvloeiend worden deze kosten gezien als externe vertragskosten.

De totale interne en externe vertragskosten samen zijn € 23.570.977.

Over deze post worden geen indirecte kosten berekend omdat deze al zijn verwerkt in het zorgbudget.

C.VI. Overige kosten

Ad IV) Overige kosten, Wachtgeld € 1.860.000

De vergoeding voor wachtgeld is verbonden aan de invoering van Honoreringsregeling voor medische specialisten. Academische ziekenhuizen waren destijds genoodzaakt een relatief grote voorziening te maken voor wachtgeld. Dit concurrentienadeel ten opzichten van andere ziekenhuizen werd vergoed uit het werkplaatsbudget. Inmiddels is de wachtgeldregeling sterk geharmoniseerd met de WW en geldt het specifieke concurrentienadeel niet meer. De wachtgeldverplichtingen uit de oude regeling komen nog wel ten laste van het werkplaatsbudget, maar nemen in omvang af en zullen binnen enkele jaren helemaal zijn verdwenen. In 2023 is er in de boekhouding € 1.860.000 als wachtgeld verantwoord.

D. Conclusie.

De ontvangen Rijksbijdrage 2023 ad € 80.237.359 is bedoeld ter financiering van de kosten van de werkplaatsfunctie van het academisch ziekenhuis. Deze taak betreft de ondersteunende inspanning van het academisch ziekenhuis voor onderwijs en onderzoek door de medische faculteit. De totale kosten die hiermee gemoeid zijn, zijn in deze rapportage gecalculeerd op € 100.001.030, waardoor een overbesteding ontstaat van € 19.763.671.
