

Jaarrekening 2020

Stichting Gelre Ziekenhuizen

INHOUDSOPGAVE

	Pagina	
5.1	Jaarrekening 2020	
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2020	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	16
5.1.6	Geconsolideerde mutatieoverzichten vaste activa	24
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	27
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	28
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	35
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	36
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	37
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	38
5.1.13	Enkelvoudige mutatieoverzichten vaste activa	44
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	46
5.1.15	Vaststelling en goedkeuring	49
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	52
5.2.2	Nevenvestigingen	52
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52
5.3	Bijlagen	
5.3.1	Financiële ratio's	57

5.1 JAARREKENING 2020

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	5.887.948	4.508.194
Materiële vaste activa	2	165.270.271	175.881.272
Financiële vaste activa	3	3.160.958	1.129.542
Totaal vaste activa		<u>174.319.177</u>	<u>181.519.007</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	7.909.306	6.876.262
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	7.267.220	9.336.700
Debiteuren en overige vorderingen	6	60.176.364	50.356.614
Liquide middelen	7	19.747.595	26.753.058
Totaal vlottende activa		<u>95.100.486</u>	<u>93.322.635</u>
Totaal activa		<u>269.419.663</u>	<u>274.841.642</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves		87.598	497.471
Algemene en overige reserves		81.550.791	77.110.726
Totaal eigen vermogen		<u>83.973.228</u>	<u>79.943.035</u>
Voorzieningen	9	6.068.297	5.759.610
Langlopende schulden	10	96.222.965	111.467.039
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	11	83.155.173	77.671.958
Totaal passiva		<u>269.419.663</u>	<u>274.841.642</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	31 dec 2020 €	31 dec 2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	364.715.718	347.070.649
Subsidies	14	18.186.446	14.738.214
Overige bedrijfsopbrengsten	15	7.819.226	8.358.167
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>390.721.391</u>	<u>370.167.030</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	16	202.349.030	188.357.225
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	25.352.953	26.702.071
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	43.585.044	43.177.030
Overige bedrijfskosten	19	112.603.120	106.845.340
Som der bedrijfslasten		<u>383.890.147</u>	<u>365.081.667</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		6.831.243	5.085.362
Financiële baten en lasten	20	-2.956.821	-3.277.291
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>3.874.422</u>	<u>1.808.072</u>
Resultaat deelnemingen	21	155.772	370.439
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.030.194</u></u>	<u><u>2.178.510</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>De specificatie is als volgt:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
+ = Toevoeging, - = onttrekking			
Bestemmingsreserves			
- reserve oogheelkunde		-409.873	-657.484
Algemene en overige reserves			
- algemene reserve		3.534.503	592.634
- algemene reserve BV's		923.997	688.803
- algemene reserve kosten van ontwikkeling		-18.433	1.554.557
		<u><u>4.030.194</u></u>	<u><u>2.178.510</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			6.831.243		5.085.362
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	17	25.352.953		26.702.071	
- mutaties voorzieningen	9	<u>308.687</u>		<u>114.202</u>	
			25.661.640		26.816.273
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-1.033.044		271.131	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.069.480		1.071.842	
- vorderingen	6	-9.819.750		4.832.205	
- schulden aan kredietinstellingen		0		0	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen, aflossingsverplichting langlopende leningen en nog te betalen interest)	12	7.679.840		-147.396	
			<u>-1.103.474</u>		<u>6.027.782</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>31.389.409</u>		<u>37.929.417</u>
Ontvangen interest	20	24.034		35.822	
Betaalde interest	12/20	<u>-2.860.996</u>		<u>-3.395.622</u>	
			<u>-2.836.962</u>		<u>-3.359.800</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			28.552.447		34.569.617
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	1	-3.232.616		-3.996.048	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		303.069	
Investerings materiële vaste activa	2	-12.972.370		-8.336.366	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	404.376		11.939	
Aflossing leningen u/g	3	175.000		300.000	
Investerings financiële vaste activa	3	<u>-2.050.645</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-17.676.255		-11.717.406
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		4.800.000	
Mutatie schulden aan kredietinstellingen	11	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-16.860.127		-15.400.565	
Aflossing financial lease	10	<u>-1.021.528</u>		<u>-5.099.906</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-17.881.655		-15.700.471
Mutatie geldmiddelen			<u>-7.005.463</u>		<u>7.151.740</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			26.753.058		19.601.319
Stand geldmiddelen per 31 december			19.747.595		26.753.058
Mutatie geldmiddelen			<u>-7.005.463</u>		<u>7.151.739</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Gelre Ziekenhuizen is statutair gevestigd aan de Albert Schweitzerlaan 31 te Apeldoorn, feitelijk gevestigd in Apeldoorn en Zutphen en levert patiëntenzorg (diagnostiek en behandeling) voor de regio Apeldoorn en Zutphen en is geregistreerd onder KvK-nummer 08083266. Stichting Gelre Ziekenhuizen is het hoofd van de Gelre Ziekenhuizen groep. De jaarrekening is de geconsolideerde jaarrekening van de Gelre Ziekenhuizen groep.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Covid-19 heeft ook de komende periode een grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als in 2020 zijn voor 2021 met de minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor covid-19 patiënten en de regulier zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen en UMC's sec, als gevolg van covid-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd.

Voor Stichting Gelre Ziekenhuizen betekent het dat niet wordt voldaan aan de afspraken met de banken wat betreft de EBITDA-marge, echter door de banken is schriftelijk bevestigd dat dit eenmalig wordt geaccepteerd.

Als de financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw worden genomen en daarbij rekening wordt gehouden met toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Gelre Ziekenhuizen haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

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

De waarderingsgrondslagen welke naar de mening van het management het meest kritisch zijn voor het weergeven van de financiële positie en daarom een aantal schattingen en veronderstellingen vereisen zijn 'Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten' en 'Opbrengsten omzetverantwoording'.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van covid-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus covid-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg covid-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en UMC's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2020 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toekenningspercentage.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Gelre Ziekenhuizen zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende 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 Stichting Gelre Ziekenhuizen. 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 kernactiviteiten van de deelnemingen betreffen: eerste en/of tweedelijns verloskunde, begeleiding zwangerschappen en bevallingen en verstrekking geneesmiddelen. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, net als de binnen de groep gemaakte resultaten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

	Kapitaalbelang/ zeggenschap
- Gelre ziekenhuizen Services Holding B.V. te Apeldoorn	100%
- Gelre Verloskundig Centrum Apeldoorn B.V. te Apeldoorn	100%

Gelre Verloskundig Centrum Apeldoorn B.V. is geliquideerd per ultimo mei 2020.

Als gevolg van de zeggenschaps-/eigendomsverhouding in de Gelre Apotheek Apeldoorn B.V. en Gelre Apotheek Zutphen B.V. zijn de aandelen in het kapitaal en de resultaten van beide vennootschappen in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder respectievelijk de financiële vaste activa en het resultaat deelnemingen.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals hierboven genoemd, evenals de deelnemingen toegelicht in de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Gelre Ziekenhuizen aan te merken als verbonden partij.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgings- of de vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Gelre Ziekenhuizen zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van Stichting Gelre ziekenhuizen.

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 gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen (zijnde grond) en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De gehanteerde afschrijvingspercentages worden vermeld in de overzichten onder 5.1.6.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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.

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 vindt waardering plaats tegen het zichtbaar eigen vermogen. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs 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 passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

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

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.

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden jaarlijks beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen 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 nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft voor de (im)materiële vaste activa vastgesteld dat er geen aanwijzingen zijn tot een duurzame waardevermindering.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van laatst betaalde inkoopprijs of lagere opbrengstwaarde onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening. Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft geen derivaten die afgescheiden zijn van het basiscontract.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekke leningen en overige vorderingen

Verstrekke leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in specifieke/generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

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

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigen vermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

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 in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste inschatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde of de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,5%. 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. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen en gratificatie einde dienstverband

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%.

Voorziening medische aansprakelijkheid

In 2013 is gekozen voor het verhogen van het eigen risico bij de WA-verzekering. Met de hierdoor ontstane premie besparing is een voorziening gevormd ter dekking van de schade aanspraken in komende jaren. Vanaf 2014 is dit aangepast naar de stop-loss variant en is de voorziening vanaf 2014 gelijk aan de te verwachten aanspraken in het betreffende jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening materiële controle

De voorziening materiële controles betreft een voorziening voor terugbetalingen aan zorgverzekeraars uit hoofde van uitgevoerde materiële en intern verrichte controles, waarbij de omvang van het terug te betalen bedrag nog niet definitief is. De omvang van de voorziening wordt bepaald op basis van de bevindingen van de materiële controles, rekening houdend met de kans dat de constatering uit de materiële controle terugbetaald dient te worden. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening reorganisatie

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde, omdat het tijdseffect beperkt is.

Voorziening transitievergoedingen

Met ingang van 1 juli 2015 geldt dat werknemers, die minimaal 24 maanden in dienst zijn geweest, recht hebben op een ontslagvergoeding, transitievergoeding genoemd, als het dienstverband na 1 juli eindigt op initiatief van de werkgever. De transitievergoeding is afhankelijk van de lengte van het dienstverband. Voor de eerste 10 jaar wordt er per 6 maanden een zesde van het loon opgebouwd, met andere woorden, per dienstjaar een derde bruto maandsalaris. Voor het dienstverband na 10 jaar wordt er per dienstjaar een half bruto maandsalaris opgebouwd. De transitievergoeding is gemaximeerd tot € 79.000 bruto of maximaal een jaarsalaris als dat meer is. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde, omdat het tijdseffect beperkt is.

Voorziening wachtgelden

De reservering betreft een bijdrageverplichting tussen het laatst genoten salaris in dienst van Stichting Gelre ziekenhuizen en de UWV-uitkering die voormalige medewerkers ontvangen. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde, omdat het tijdseffect beperkt is.

Voorziening deelnemingen

De voorziening in verband met deelnemingen heeft betrekking op deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde. Zie de grondslagen onder het hoofd Financiële vaste activa. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde, omdat het tijdseffect beperkt is.

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten omzetverantwoording

Specifieke aandachtspunten Jaarrekening 2020 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Gelre Ziekenhuizen hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ;
2. Omzetverantwoording MSZ 2020;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Gelre ziekenhuizen de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4. van deze jaarrekening. Over 2017, 2018 en 2019 heeft Gelre Ziekenhuizen een assurance type II verklaring verkregen. Voor 2020 wordt er wederom een assurance verklaring type II verwacht. Voor deze verklaring zit Stichting Gelre Ziekenhuizen op dit moment in de afrondende fase, er zijn tot dusver geen bevindingen gedaan die een positief rapport in de weg staan.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2020

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2020 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Gelre Ziekenhuizen:

1. Afwikkeling Rechtmatigheidscontroles MSZ

Vanwege Horizontaal Toezicht neemt het aantal controles waarin wordt afgekeurd vanaf schadelastjaar 2017 af. Er is mogelijk alleen sprake van een beperkt aantal materiële controles die nog mogen worden uitgezet op gepast gebruik / medische indicatie, omdat deze nu (nog) niet binnen Horizontaal Toezicht vallen.

2. Omzetverantwoording MSZ 2020

Gelre werkt vanaf 2017 volgens de HT verantwoording en heeft over het verantwoordingsjaar 2017, 2018 en 2019 een Assurance type II verklaring behaald. Beheersmaatregelen en uitkomsten op de hoge en midden risico's zijn besproken met de verzekeraar en akkoord bevonden. Voor 2020 zijn de ITGC's getoetst door de accountant en hiervoor is een Assurance rapport type II opgeleverd.

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft met de zorgverzekeraars voor 2020 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en nacalculatieafspraken gemaakt. Ter compensatie van de omzetzerving als gevolg van covid-19 is er een continuïteitsbijdrage afgesproken.

Deze is gebaseerd op aanneemsommen en vervangt de afspraken op basis van plafondafspraken en nacalculatie.

Toerekening aan het boekjaar 2020 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2020, welke is gebaseerd op het gerealiseerde percentage 2019.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van covid-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus covid-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg covid-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Conclusie Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van Stichting Gelre Ziekenhuizen op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten

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.

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de 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 en dergelijke) 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 verplichting 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. 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

Schulden terzake pensioenen

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

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door zijn financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

In december 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,0%.

Zolang een pensioenfonds onvoldoende reserves heeft, is een zogenoemd herstelplan van kracht. In dat plan laat het fonds zien hoe het in een periode van 10 jaar de financiële positie kan herstellen. Het plan gaat uit van berekeningen die moeten voldoen aan de regels uit de Pensioenwet. Het is wettelijk verplicht om binnen de hersteltermijn de vereiste dekkingsgraad te bereiken.

Voor PFZW geldt per eind 2019 een vereiste dekkingsgraad van 123,4%, eind 2020 is dit naar verwachting 121,4%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Zolang er niet genoeg geld in kas is, past PFZW dit plan elk jaar aan en legt het ter goedkeuring voor aan toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB).

De dekkingsgraad is de verhouding tussen het vermogen en de waarde van de pensioenverplichtingen.

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting 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.

Belastingen

Binnen de consolidatiekring van Stichting Gelre Ziekenhuizen zijn Gelre Services Holding B.V. en Gelre Verloskundig Centrum Apeldoorn B.V. vpb plichtig.

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen, behalve voor zover betrekking hebben op:

- posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen; dan wordt de belasting verwerkt in het eigen vermogen

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten; en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum verlaagd, voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

Voor belastbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, buitenlandse niet-zelfstandige eenheden, deelnemingen en joint ventures wordt een latente belastingverplichting opgenomen tenzij Gelre ziekenhuizen in staat is het tijdstip van afloop van het tijdelijke verschil te bepalen en het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst niet zal aflopen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, buitenlandse niet-zelfstandige eenheden, deelnemingen en joint ventures wordt een latente belastingvordering opgenomen uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst afloopt en er fiscale winst beschikbaar zal zijn ter compensatie van het tijdelijke verschil.

De waardering van latente belastingverplichtingen en latente belastingvorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de vennootschap op balansdatum voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van haar activa, voorzieningen, schulden en overlopende passiva. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Leasing

Financiële leases

Als Stichting Gelre Ziekenhuizen optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject; of, als deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Als deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat Stichting Gelre ziekenhuizen eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

Als Stichting Gelre ziekenhuizen optreedt als lessee in een financial lease, wordt het leaseobject geactiveerd. Leasebetalingen inzake de financial lease bestaan uit aflossingen en rentekosten over de leaseperiode. De rentekosten worden ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Vreemde valuta

Transacties luidend in vreemde valuta's worden in de betreffende functionele valuta (euro) omgerekend tegen de geldende wisselkoers op de transactiedatum.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als kostprijs-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt.

Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	2.052.634	1.554.557
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.835.314	2.953.637
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	5.887.948	4.508.194

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.508.194	2.047.597
Bij: investeringen	3.232.616	3.996.048
Af: afschrijvingen	1.852.862	1.232.382
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	303.069
Boekwaarde per 31 december	5.887.948	4.508.194

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

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	90.918.863	96.964.868
Machines en installaties	60.324.174	60.600.573
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	14.027.234	18.315.830
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	165.270.271	175.881.272

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	175.881.272	191.072.926
Bij: investeringen	13.293.467	10.289.974
Af: afschrijvingen	23.500.091	25.469.689
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	404.376	11.939
Boekwaarde per 31 december	165.270.271	175.881.272

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

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 132,6 miljoen (2019: € 141,3 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 102,0 miljoen (2019: € 109,7 miljoen) als garantie op leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg. De instelling heeft zich verbonden om niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ roerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de instelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Onder de materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van € 12,3 miljoen (2019: € 14,6 miljoen) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht zoals financiële lease.

Er worden geen verhoogde risico's (geen "impairment triggers") ten aanzien van de waardering op materiële vaste activa onderkend.

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Deelnemingen	585.313	429.542
Vorderingen op deelnemingen	525.000	700.000
Overige vorderingen	2.050.645	0
Totaal financiële vaste activa	<u>3.160.958</u>	<u>1.129.542</u>

Het verloop van de deelnemingen is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	429.542	59.103
Mutatie: resultaten uit deelnemingen	155.771	370.439
Boekwaarde per 31 december	<u>585.313</u>	<u>429.542</u>

Het verloop van de vorderingen op deelnemingen is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	700.000	0
Mutatie: voorziening vorderingen op deelnemingen	0	1.000.000
Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen	-175.000	-300.000
Boekwaarde per 31 december	<u>525.000</u>	<u>700.000</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	Verschaft kapitaal €	Kapitaal- belang	Eigen vermogen ultimo 2019 €	Resultaat €
- Gelre Apotheek Apeldoorn B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Apeldoorn)	18.000	50%	-217.268	376.035
- Gelre Apotheek Zutphen B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Zutphen)	18.000	50%	232.419	-64.492

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

Het verloop van de overige vorderingen is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: verwerving overige financiële vaste activa	2.050.645	0
Af: vrijval overige financiële vaste activa	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>2.050.645</u>	<u>0</u>

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Medische middelen	7.470.895	6.437.850
Voedingsmiddelen	53.975	53.975
Hulpmiddelen	261.977	261.977
Overige voorraden		
Emballage	43.514	43.514
Voorraad Technische dienst	126.945	126.945
Totaal voorraden	<u>7.957.306</u>	<u>6.924.262</u>
Af: voorziening incurante voorraden	-48.000	-48.000
Totaal voorraden	<u>7.909.306</u>	<u>6.876.262</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	32.680.829	34.925.568
Onderhanden werk PAAZ	1.462.650	1.431.967
Totaal onderhanden werk	<u>34.143.479</u>	<u>36.357.535</u>
Af: ontvangen voorschotten	26.876.259	27.020.835
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	<u>7.267.220</u>	<u>9.336.700</u>

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

Stroom DBC's/DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31 dec 2020
	€	€	€	€
Achmea	13.793.877	0	12.891.887	901.990
Menzis	6.640.740	0	4.173.473	2.467.267
CZ	4.033.036	0	3.237.751	795.285
VGZ	7.316.852	0	5.805.148	1.511.704
DSW en StadHolland	916.977	0	768.000	148.977
Overige	1.441.997	0	0	1.441.997
Totaal onderhanden werk	<u>34.143.479</u>	<u>0</u>	<u>26.876.259</u>	<u>7.267.220</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Vorderingen op debiteuren	25.996.313	20.182.568
Nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten	24.390.315	20.510.109
Vorderingen op gelieerde maatschappijen	200.650	200.650
Overige vorderingen	0	503.530
Vooruitbetaalde bedragen	3.226.931	23.795
Overige overlopende activa	6.362.155	8.935.963
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>60.176.364</u>	<u>50.356.614</u>

Toelichting

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Nominale waarde debiteuren	27.829.319	21.833.718
Af: voorziening dubieuze debiteuren	1.833.006	1.651.150
	<u>25.996.313</u>	<u>20.182.568</u>
<i>Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten</i>		
Nominale waarde	24.390.315	20.510.109
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	<u>24.390.315</u>	<u>20.510.109</u>

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 372.647 (2019: € 18.546) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Bankrekeningen	19.747.218	26.752.734
Kassen	377	324
Totaal liquide middelen	<u>19.747.595</u>	<u>26.753.058</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Kapitaal	2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves	87.598	497.471
Algemene en overige reserves	81.550.791	77.110.726
Totaal eigen vermogen	83.973.228	79.943.035

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2020	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2020
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2020	resultaat- bestemming	overige mutaties	31 dec 2020
	€	€	€	€
Reserve Oogheelkunde	497.471	-409.873	0	87.598
Totaal bestemmingsreserves	497.471	-409.873	0	87.598

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2020	resultaat- bestemming	overige mutaties	31 dec 2020
	€	€	€	€
Algemene reserve	76.480.165	3.534.503	0	80.014.668
Algemene reserve BV's	-923.997	923.997	0	0
Algemene reserve kosten van ontwikkeling	1.554.557	-18.433	0	1.536.124
Totaal algemene en overige reserves	77.110.725	4.440.067	0	81.550.792

Toelichting

Bestemmingsreserves

De reserve Oogheelkunde dient ter financiering van apparatuur voor de RVE Oogheelkunde. Toevoegingen en/of onttrekkingen aan deze bestemmingsreserve worden verantwoord onder 5.1.2. Resultaatbestemming.

Algemene en overige reserves

(-)

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Geconsolideerd resultaat toekomend aan de instelling	4.030.194	2.178.510
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa	0	0
Af: gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	4.030.194	2.178.510

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop van de voorzieningen is als volgt:</i>	saldo per 1 jan 2020	dotatie	onttrekking	vrijval	saldo per 31 dec 2020
	€	€	€	€	€
Voorziening medische aansprakelijkheid	3.159.967	1.005.458	369.345	0	3.796.080
Voorziening jubileumverplichtingen	1.865.138	387.306	277.691	0	1.974.753
Voorziening transitievergoedingen	441.513	0	0	144.049	297.464
Voorziening wachtgelden	6.864	0	6.864	0	0
Voorziening reorganisatie	211.126	0	211.126	0	0
Voorziening materiële controle	75.001	0	0	75.001	0
Totaal voorzieningen	5.759.610	1.392.764	865.027	219.050	6.068.297

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

	31 dec 2020
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.314.975
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	3.099.373
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.653.949

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	88.722.965	105.322.264
Overige langlopende schulden	7.500.000	6.144.775
Totaal langlopende schulden	96.222.965	111.467.039

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	121.820.725	132.384.654
Bij: nieuwe leningen	0	4.800.000
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	260.835	36.636
Af: aflossingen	16.860.127	15.400.565
Stand per 31 december	105.221.433	121.820.725
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	16.498.468	16.498.461
Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december	88.722.965	105.322.264

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

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	16.498.468	16.498.461
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	43.881.666	53.694.440
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	44.841.298	51.627.824

Het verloop van de overige langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	10.700.430	13.846.729
Bij: nieuwe leningen	321.097	1.953.607
Af: aflossingen	1.021.527	5.099.906
Stand per 31 december	10.000.000	10.700.430
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.500.000	4.555.656
Stand overige langlopende schulden per 31 december	7.500.000	6.144.774

PASSIVA

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en de kredietfaciliteiten bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de Staat der Nederlanden (ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport) en de coöperatie: Coöperatieve Rabobank Apeldoorn en Omgeving U.A. (RABO) luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen
- pandrecht op alle roerende zaken die duurzaam dienend zijn aan de bedrijfsgebouwen en terreinen
- pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris, daaronder begrepen (medische) inventaris, telecommunicatie- en computerapparatuur (inclusief software), (medische) apparatuur, werktuigen, vervoermiddelen en daartoe behorende (reserve-) onderdelen
- pandrecht op de vorderingen
- ten behoeve van de gevraagde zekerheden door de BNG in samenhang met de hypotheekverstrekkingen zijn de ratio's zoals gevraagd, berekend conform de richtlijnen van de BNG

Stichting Gelre Ziekenhuizen voldoet niet aan de minimaal gestelde waarden van de door de BNG en RABO gestelde ratio's. Hiervoor is een waiver aangevraagd en verkregen.

		vereiste waarde BNG en RABO	2020	2019
DSCR	minimaal	1,30	1,59	1,34
Solvabiliteitsratio	minimaal	20,00%	28,72%	27,55%
EBITDA-marge / EBITDA Cover-test	minimaal	9,00%	8,26%	8,59%

Definitie DSCR:

EBITDA van het afgesloten boekjaar / jaarlijkse bruto rentelasten plus aflossingen in het boekjaar.

EBITDA: nettowinst, gecorrigeerd voor (i) aandeel resultaat derden, (ii) resultaat deelnemingen, (iii) belastingen, (iv) het netto buitengewoon resultaat (inclusief eventuele resultaten uit hoofde van verkoop van onroerende zaken), (v) het netto resultaat uit financiële baten en lasten, (vi) afschrijvingen en (vii) jaarlijkse leaseverplichtingen operational lease.

Rentelasten: alle renteverplichtingen van de cliënt, zowel bancair als niet bancair.

Aflossingen: aflossingen van alle rentedragende schulden, waaronder begrepen betaalde termijnen uit hoofde van operational lease.

Definitie Solvabiliteitsratio:

Gecorrigeerd eigen vermogen / gecorrigeerd balanstotaal.

Gecorrigeerd eigen vermogen: het totaal vermogen vermeerderd met (a) aan de bank achtergestelde leningen verminderd met (i) immateriële vaste activa, (ii) deelnemingen, (iii) vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen en (iv) latente belastingvorderingen.

Gecorrigeerd balanstotaal: balanstotaal verminderd met (i) immateriële vaste activa, (ii) deelnemingen, (iii) vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen en (iv) latente belastingvorderingen.

Definitie EBITDA-marge / EBITDA Cover-test:

EBITDA / omzet.

Voor de opgenomen leningen bij de Nederlandse Waterschapsbank zijn geen aanvullende zekerheden verstrekt anders dan een borging van de leningen door Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de overige kortlopende schulden.

De reële waarde van de leningen bedraagt € 107,1 miljoen en wijkt fractioneel af van de boekwaarde.

Op een langlopende lening van € 50 miljoen met een looptijd van 30 jaar, is ingaande 15 januari 2009 een renteswap afgesloten. Deze swap loopt van 2009 tot 2039 en is daarmee gelijk aan de looptijd van de lening. Stichting Gelre Ziekenhuizen past kostprijshedgeaccounting toe. De swap is ultimo 2017 effectief, er is geen sprake van overhedging. De effectiviteitstest vindt plaats door de vergelijking van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van het derivaat per ultimo 2020 bedraagt € 13,8 miljoen negatief conform de opgave van de bank (2019: € 13,3 miljoen negatief), echter de reële waarde is € 0,7 miljoen lager.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht onder 5.1.7.

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	8.997.321	8.814.122
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	16.498.468	16.498.461
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	9.394.767	8.706.679
Schulden terzake pensioenen	784.486	588.983
Nog te betalen salarissen	947.150	693.227
Vakantiegeld	5.994.224	5.635.142
Vakantiedagen	5.402.634	3.945.167
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	15.614.905	15.623.445
CAO-verhoging	0	3.123.548
Zorgbonus	3.002.600	0
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.468.354	3.613.539
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	3.288.027	1.806.401
Vooruitontvangen opbrengsten	138.353	658.045
Subsidie IC-opschaling	1.466.142	0
Overige nog te betalen kosten	4.862.091	2.472.915
Nog te betalen lease	2.500.000	4.555.656
Nog te betalen interest	795.651	936.627
Totaal overige kortlopende schulden	83.155.173	77.671.958

Toelichting

In het saldo van de overige kortlopende schulden zijn geen schulden opgenomen langer dan 1 jaar.

Schulden aan kredietinstellingen

Ter attentie van kredietinstellingen bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten.

BNG	maximale kasgeldfaciliteit	€ 20 miljoen
Rabobank	maximaal bankkrediet	€ 20 miljoen

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteiten zijn toegelicht bij de Langlopende schulden onder 5.1.5.10

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen/rechten:

	< 1 jr	> 1 jr en < 5 jr	> 5 jr
Lease verplichting wagenpark	74.333	107.769	0
Verhuur rechten vastgoed	2.321.087	7.132.150	16.120.375

Met leverancier Hospital Logistics is contractueel overeengekomen dat er een afnameverplichting van artikelen voor maximaal één maand bestaat ter hoogte van het gemiddelde maandverbruik. Dit bedraagt maximaal € 0,5 miljoen.

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (Wfz) heeft Stichting Gelre Ziekenhuizen een obligoverplichting van 3% van de restschuld van de door het Wfz geborgde leningen. Deze obligo is door het Wfz inroepbaar ingeval het risicovermogen van het Wfz minder dan het garantieniveau bedraagt.

Ultimo 2020 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Gelre Ziekenhuizen € 2,81 miljoen (2019: € 3,15 miljoen).

Fiscale eenheid

Stichting Gelre Ziekenhuizen maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting met Gelre Services Holding B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 89% (2019: 86%) geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Op basis van de relatie van Stichting Gelre Ziekenhuizen met deze zorgverzekeraars en hun financiële posities wordt het kredietrisico beperkt geacht.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende leningen is opgenomen in de toelichting van de langlopende schulden op de vorige pagina.

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 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278,2 miljoen (prijsniveau 2019).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Stichting Gelre Ziekenhuizen 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 2020.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	309.293.175	338.923.375
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	-3.744.738	-256.226
Totaal heffingsgrondslag	<u><u>305.548.437</u></u>	<u><u>338.667.149</u></u>

Continuïteitsbijdrage

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage-regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen:

Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Stichting Gelre Ziekenhuizen maakt geen gebruik van deze hardheidsclausule.

Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

Een landelijk team (met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat covid-effecten hoger uitvallen dan verwacht op basis van de hierboven beschreven regeling.

Noch landelijk, noch voor Stichting Gelre Ziekenhuizen specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

5.1.6 GECONSOLIDEERDE MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA

5.1.6.1 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari						
- aanschafwaarde	0	2.162.928	3.723.220	0	0	5.886.148
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	608.371	769.583	0	0	1.377.954
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>1.554.557</u>	<u>2.953.637</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.508.194</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	823.575	2.409.041	0	0	3.232.616
- afschrijvingen	0	842.008	1.010.854	0	0	1.852.862
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- herrubricering</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	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 herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-18.433</u>	<u>1.398.188</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.379.754</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	2.986.502	6.132.261	0	0	9.118.764
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.450.379	1.780.437	0	0	3.230.816
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>1.536.123</u>	<u>4.351.825</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.887.948</u>
	0%	33,33%	10% - 20%	0%	0%	

5.1.6.2 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari						
- aanschafwaarde	179.091.212	189.386.151	50.945.421	0	0	419.422.784
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	82.126.344	128.785.578	32.629.590	0	0	243.541.512
Boekwaarde per 1 januari	<u>96.964.868</u>	<u>60.600.573</u>	<u>18.315.830</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>175.881.272</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.652.017	10.569.782	1.071.668	0	0	13.293.467
- afschrijvingen	7.698.022	10.441.805	5.360.264	0	0	23.500.091
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	1.235.331	0	0	0	1.235.331
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	830.955	0	0	0	830.955
per saldo	0	404.376	0	0	0	404.376
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>-6.046.006</u>	<u>-276.399</u>	<u>-4.288.596</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-10.611.000</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	180.743.229	198.720.602	52.017.088	0	0	431.480.920
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	89.824.366	138.396.428	37.989.854	0	0	266.210.648
Boekwaarde per 1 januari	<u>90.918.863</u>	<u>60.324.174</u>	<u>14.027.234</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>165.270.271</u>
	3,33% - 12,5%	5% - 12,5%	14% - 20%	0%	0%	

Onder de 'andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting' is een bedrag aan financial lease geïnvesteerd ad € 321.097,10

5.1.6.3 Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vorderingen op grond van compensatie- regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari	0	0	0	0	1.129.542	0	0	0	0	1.129.542
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	155.772	0	0	0	0	155.772
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen/verkregen effecter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend/aflossing leninger	0	0	0	0	-175.000	0	0	0	0	-175.000
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	2.050.645	2.050.645
Stand per 31 december	0	0	0	0	1.110.313	0	0	0	2.050.645	3.160.958

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2019	Her-financiering in 2020	Nieuw in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31-12-2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren	Aflossings-wijze	Aflossing in 2021	Gestelde zekerheid
BNG	2001	15.201.637	20	Onderhands	4,53%	1.520.164			760.082	760.082	0	1	lineair	760.082	Wfz-garantie
BNG	1991	476.469	30	Onderhands	6,20%	31.765			15.882	15.883	0	1	lineair	15.883	Wfz-garantie
BNG	2003	12.500.000	20	Onderhands	2,18%	2.500.000			625.000	1.875.000	0	3	lineair	625.000	Wfz-garantie
WSB	2004	16.000.000	20	Onderhands	4,24%	4.000.000			800.000	3.200.000	0	4	lineair	800.000	Wfz-garantie
Rabo/BNG	2004	15.000.000	20	Onderhands	1,34%	3.750.000			750.000	3.000.000	0	4	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2005	5.700.000	20	Onderhands	1,16%	1.710.000			285.000	1.425.000	0	5	lineair	285.000	Wfz-garantie
BNG	2005	10.200.000	20	Onderhands	0,49%	3.060.000			510.000	2.550.000	0	5	lineair	510.000	Wfz-garantie
NWB	2005	4.000.000	20	Onderhands	0,79%	1.200.000			200.000	1.000.000	0	5	lineair	200.000	Wfz-garantie
Rabo/NWB	2005	9.400.000	20	Onderhands	0,61%	2.820.000			470.000	2.350.000	0	5	lineair	470.000	Wfz-garantie
BNG	2005	8.900.000	20	Onderhands	0,35%	2.670.000			445.000	2.225.000	0	5	lineair	445.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,75%	3.255.000			465.000	2.790.000	465.000	6	lineair	465.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,63%	3.255.000			465.000	2.790.000	465.000	6	lineair	465.000	Wfz-garantie
Rabo/NWB	2006	9.800.000	20	Onderhands	0,39%	3.430.000			490.000	2.940.000	490.000	6	lineair	490.000	Wfz-garantie
BNG	2006	8.400.000	22	Onderhands	0,65%	3.780.000			420.000	3.360.000	1.260.000	8	lineair	420.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.000.000	22	Onderhands	0,65%	4.050.000			450.000	3.600.000	1.350.000	8	lineair	450.000	Wfz-garantie
BNG	2018	9.250.000	20	Onderhands	0,74%	4.625.000			462.500	4.162.500	1.850.000	9	lineair	462.500	Wfz-garantie
NWB	2018	15.000.000	20	Onderhands	0,83%	7.500.000			750.000	6.750.000	3.000.000	9	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2008	10.900.000	20	Onderhands	2,81%	4.905.000			545.000	4.360.000	1.635.000	8	lineair	545.000	Wfz-garantie
NWB	2009	50.000.000	30	Onderhands	4,34%	31.768.796			1.666.667	30.362.968	22.029.633	18	lineair	1.666.667	Wfz-garantie
Rabo	2010	12.700.000	30	Onderhands	3,48%	8.890.000	-8.466.667		423.333	0	0	0	lineair	0	Wfz-garantie
Rabo	2010	9.000.000	30	Onderhands	3,45%	6.300.000	-6.000.000		300.000	0	0	0	lineair	0	Wfz-garantie
BNG	2020	8.466.667	20	Onderhands	0,54%	0	8.466.667		211.667	8.255.000	7.196.665	19	lineair	423.333	Wfz-garantie
BNG	2020	6.000.000	20	Onderhands	0,54%	0	6.000.000		150.000	5.850.000	5.100.000	19	lineair	300.000	Wfz-garantie
BNG	2017	10.000.000	5	Onderhands	1,35%	6.000.000			2.000.000	4.000.000	0	2	lineair	2.000.000	geen
Rabo	2017	10.000.000	5	Onderhands	1,65%	6.000.000			2.000.000	4.000.000	0	2	lineair	2.000.000	geen
Rabo	2019	4.800.000	4	Onderhands	0,90%	4.800.000			1.200.000	3.600.000	0	3	lineair	1.200.000	geen
						121.820.725	0	0	16.860.131	105.221.433	44.841.298			16.498.465	

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	348.989.685	338.667.149
Overige zorgprestaties	15.291.785	7.987.258
Opbrengsten Jeugdwet	434.248	416.242
Totaal opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	<u>364.715.718</u>	<u>347.070.649</u>

Toelichting

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van € 43,4 miljoen opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	8.863.528	10.543.386
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	2.910.000	2.980.695
Subsidie Zorgbonus	6.241.600	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	171.318	1.214.133
Totaal subsidies	<u>18.186.446</u>	<u>14.738.214</u>

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.622.544	3.286.500
Overige opbrengsten	5.196.682	5.071.666
(waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)		
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>7.819.226</u>	<u>8.358.167</u>

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 465k), diverse personele kosten (€ 86k), voedingsmiddelen (€ 315k), energiekosten derden (€ 508k) en diversen (€ 1.248k).

Onder de overige opbrengsten is tevens de aanspraak in het kader van de subsidieregeling omzetederving horeca en parkeren verantwoord ter grootte van € 100k.

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	142.451.380	138.121.901
Sociale lasten	20.976.268	19.828.951
Pensioenpremies	11.965.817	11.237.127
Andere personeelskosten	7.643.599	8.864.933
Zorgbonus, medewerkers in loondienst	3.239.000	0
Zorgbonus, belastingcomponent	2.766.600	0
Subtotaal	189.042.664	178.052.912
Personeel niet in loondienst	13.038.366	10.304.314
Zorgbonus, derden	268.000	0
Totaal personeelskosten	202.349.030	188.357.225

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

Personeel algemene en administratieve functies	415	424
Personeel hotelfuncties	192	177
<i>Personeel patiëntgebonden functies</i>		
- Management en staf	42	42
- Elektronica en revalidatietechniek	23	18
- Onderzoeksfuncties	335	342
- Behandelen- en behandelingsondersteunende functies	258	254
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1087	1.135
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	218	225
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	27	26
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.610	2.656
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

17. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Immateriële vaste activa	1.852.862	1.232.382
Materiële vaste activa		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	7.698.022	7.614.679
- machines en installaties	10.441.805	11.334.057
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.360.264	6.520.953
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	23.500.091	25.469.689
Totaal afschrijvingen vaste activa	25.352.953	26.702.071

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Coöperatie Medisch Specialisten Gelre	43.047.421	42.590.264
Overige medisch specialisten	537.623	586.767
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	43.585.044	43.177.030

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.277.624	11.410.340
Algemene kosten	20.696.689	20.838.250
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	70.958.575	66.764.264
Onderhoud en energiekosten		
- onderhoud	3.470.910	3.466.117
- energiekosten gas	1.946.308	2.001.250
- energiekosten stroom	422.241	437.295
- energie transport en overig	155.116	134.551
Subtotaal onderhoud en energiekosten	<u>5.994.575</u>	<u>6.039.213</u>
Huur en leasing	3.859.761	1.373.274
Dotaties en vrijval voorzieningen	815.896	420.000
Totaal overige bedrijfskosten	<u>112.603.120</u>	<u>106.845.340</u>

Toelichting

Onder huur en leasing zijn eenmalige kosten ad € 2,9 miljoen opgenomen vanwege het omzetten van de bestaande lease-overeenkomst naar een nieuwe financieringsvorm

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	24.034	35.822
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>24.034</u>	<u>35.822</u>
Rentelasten	-2.720.020	-3.276.477
Overige financiële lasten	-260.835	-36.636
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.980.855</u>	<u>-3.313.113</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.956.821</u>	<u>-3.277.291</u>

21. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Gelre Apotheek Apeldoorn BV	188.018	253.274
Gelre Apotheek Zutphen BV	-32.246	117.165
Totaal resultaat deelnemingen	<u>155.772</u>	<u>370.439</u>

WNT-VERANTWOORDING 2020

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Gelre Ziekenhuizen. Het voor Stichting Gelre Ziekenhuizen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (2019: € 194.000). Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor Stichting Gelre Ziekenhuizen is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14, met uitzondering van degene die onder de overgangsregeling vallen. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	M.A. Galjee	H.G. Maalderink	E.C. den Hertog
	voorzitter	lid	lid
Functiegegevens	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	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 2020			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.878	181.401	181.118
Beloningen betaalbaar op termijn	11.806	11.786	11.777
Bezoldiging	200.684	193.187	192.896
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging	200.684	193.187	192.896
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 2019			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	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 2019			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.063	173.964	161.554
Beloningen betaalbaar op termijn	11.626	11.602	11.591
Bezoldiging	193.689	185.566	173.145
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	194.000	194.000

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

1c. Toezichthoudende functionarissen

bedragen x € 1	M. Rook MBA	A.H. Sanderse- van der Weide	E. Velzel	J. Wesselink	S.M. Mulder
Funcitiegegevens	voorzitter Raad van Toezicht	lid Raad van Toezicht	lid Raad van Toezicht	lid Raad van Toezicht	lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12

Bezoldiging 2020

Bezoldiging	24.215	16.080	16.080	16.080	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Totale bezoldiging	24.215	16.080	16.080	16.080	16.080
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2019

Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	-	01/09 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
--	---------------	---	---------------	---------------	---------------

Bezoldiging 2019

Bezoldiging	23.523	0	5.173	15.601	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	0	6.467	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Totale bezoldiging	23.523	0	5.173	15.601	15.520

3a. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

bedragen x € 1	Directeur
Funcitiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6

Bezoldiging 2020

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	156.813
Beloningen betaalbaar op termijn	7.149
Bezoldiging	163.962
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	120.600
Verplichte motivering	n.v.t.

Gegevens 2019

Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6

Bezoldiging 2019

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.168
Beloningen betaalbaar op termijn	7.054
Bezoldiging	159.222
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	116.400

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

22. Honoraria accountant

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1) Controle van de jaarrekening	180.730	217.405
2) Overige controlewerkzaamheden	41.833	43.591
3) Niet-controlediensten	74.230	61.250
Totaal honoraria accountant	<u>296.793</u>	<u>322.246</u>

Opgenomen zijn de ten laste van de rechtspersoon gebrachte honoraria door EY (Ernst&Young) Accountants LLP. De honoraria zijn toegewezen aan het boekjaar waar ze betrekking op hebben. Hiertoe zijn de cijfers per 31 december 2019 aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2019.

23. Transacties met verbonden partijen

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

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

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	5.887.948	4.508.194
Materiële vaste activa	2	165.270.271	175.881.272
Financiële vaste activa	3	2.720.733	700.000
Totaal vaste activa		<u>173.878.953</u>	<u>181.089.466</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	7.909.306	6.876.262
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	7.267.220	9.336.700
Debiteuren en overige vorderingen	6	60.616.590	50.667.082
Liquide middelen	7	19.747.595	26.723.609
Totaal vlottende activa		<u>95.540.711</u>	<u>93.603.653</u>
Totaal activa		<u>269.419.664</u>	<u>274.693.119</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves		87.598	497.471
Algemene en overige reserves		81.550.792	77.110.725
Totaal eigen vermogen		<u>83.973.229</u>	<u>79.943.035</u>
Voorzieningen	9	6.068.297	5.890.444
Langlopende schulden	10	96.222.965	111.467.039
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	11	83.155.173	77.392.601
Totaal passiva		<u>269.419.664</u>	<u>274.693.119</u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	31 dec 2020 €	31 dec 2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	364.715.718	346.627.975
Subsidies	13	18.186.446	14.738.214
Overige bedrijfsopbrengsten	14	7.464.287	8.030.667
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>390.366.451</u>	<u>369.396.856</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	15	202.334.450	187.845.120
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	25.352.953	26.689.478
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	43.585.044	43.177.030
Overige bedrijfskosten	18	112.596.312	106.212.745
Som der bedrijfslasten		<u>383.868.759</u>	<u>363.924.374</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		6.497.692	5.472.482
Financiële baten en lasten	19	-2.954.546	-3.273.725
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>3.543.146</u>	<u>2.198.757</u>
Resultaat deelnemingen	20	487.048	-20.247
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.030.194</u></u>	<u><u>2.178.510</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>De specificatie is als volgt:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
+ = Toevoeging, - = onttrekking			
Bestemmingsreserves			
- reserve oogheelkunde		-409.873	-657.484
Algemene en overige reserves			
- algemene reserve		3.534.504	592.634
- algemene reserve BV's		923.997	688.803
- algemene reserve kosten van ontwikkeling		-18.433	1.554.557
		<u><u>4.030.194</u></u>	<u><u>2.178.510</u></u>

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.11.1 Algemeen

De grondslagen van de waardering en resultaatbepaling zijn conform de Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder 5.1.4, met uitzondering van de grondslagen voor consolidatie en hierna genoemde grondslagen.

5.1.11.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend, worden in de enkelvoudige jaarrekening gewaardeerd volgens dezelfde grondslagen als deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten

5.1.11.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Resultaat deelnemingen

Het resultaat deelnemingen in de enkelvoudige winst- en verliesrekening omvat het aandeel van de onderneming in de resultaten van deelnemingen die zijn gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode, na aftrek van belastingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	1.536.123	1.554.557
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	4.351.825	2.953.637
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	5.887.948	4.508.194

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.508.194	2.047.597
Bij: investeringen	3.232.616	3.996.048
Af: afschrijvingen	1.852.862	1.232.382
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	303.069
Boekwaarde per 31 december	5.887.948	4.508.194

Voor een nadere specificatie van het verloop van deze immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.13.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	90.918.863	96.964.868
Machines en installaties	60.324.174	60.600.573
Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	14.027.234	18.315.830
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	165.270.271	175.881.272

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	175.881.271	191.060.332
Bij: investeringen	13.293.467	10.289.974
Af: afschrijvingen	23.500.091	25.457.096
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	404.376	11.939
Boekwaarde per 31 december	165.270.271	175.881.271

Voor een nadere specificatie van het verloop van deze materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.13.

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Deelnemingen	145.088	-
Vorderingen op deelnemingen	525.000	700.000
Overige vorderingen	2.050.645	0
Totaal financiële vaste activa	<u>2.720.733</u>	<u>700.000</u>

Het verloop van de deelnemingen is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Resultaat Gelre Services Holding B.V.	487.049	-20.247
Overheveling deelneming Gelre Services Holding B.V. van/naar voorziening deelnemingen	-341.961	20.247
Boekwaarde per 31 december	<u>145.088</u>	<u>0</u>

Het verloop van de vorderingen op deelnemingen is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	700.000	0
Mutatie: voorziening vorderingen op deelnemingen	0	1.000.000
Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen	175.000	300.000
Boekwaarde per 31 december	<u>525.000</u>	<u>700.000</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	Kapitaal- belang	Eigen vermogen	Resultaat
		€	€
- Gelre Services Holding B.V.	100%	145.088	487.049

Het verloop van de overige vorderingen is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: verwerving overige financiële vaste activa	2.050.645	0
Af: vrijval overige financiële vaste activa	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>2.050.645</u>	<u>0</u>

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Medische middelen	7.470.895	6.437.850
Voedingsmiddelen	53.975	53.975
Hulpmiddelen	261.977	261.977
<i>Overige voorraden</i>		
Emballage	43.514	43.514
Voorraad Technische dienst	126.945	126.945
Totaal voorraden	<u>7.957.306</u>	<u>6.924.262</u>
Af: voorziening incurante voorraden	-48.000	-48.000
Totaal voorraden	<u>7.909.306</u>	<u>6.876.262</u>

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	32.680.829	34.925.568
Onderhanden werk PAAZ	1.462.650	1.431.967
Totaal onderhanden werk	<u>34.143.479</u>	<u>36.357.535</u>
Af: ontvangen voorschotten	26.876.259	27.020.835
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	<u>7.267.220</u>	<u>9.336.700</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Vorderingen op debiteuren	25.996.313	20.169.910
Nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten	24.390.315	20.510.109
Vorderingen op gelieerde maatschappijen	640.875	533.375
Overige vorderingen	0	503.530
Vooruitbetaalde bedragen	3.226.931	23.795
Overige overlopende activa	6.362.155	8.926.363
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>60.616.590</u>	<u>50.667.082</u>

Toelichting

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Nominale waarde debiteuren	27.829.320	21.821.059
Af: voorziening dubieuze debiteuren	1.833.006	1.651.150
	<u>25.996.313</u>	<u>20.169.910</u>
<i>Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten</i>		
Nominale waarde	24.390.315	20.510.109
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	<u>24.390.315</u>	<u>20.510.109</u>

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 372.647 (2019: € 18.546) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Bankrekeningen	19.747.218	26.723.285
Kassen	377	324
Totaal liquide middelen	<u>19.747.595</u>	<u>26.723.609</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Kapitaal	2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves	87.598	497.471
Algemene en overige reserves	81.550.792	77.110.725
Totaal eigen vermogen	83.973.229	79.943.035

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2020	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2020
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2020	resultaat- bestemming	overige mutaties	31 dec 2020
	€	€	€	€
Reserve Oogheelkunde	497.471	-409.873	0	87.598
Totaal bestemmingsreserves	497.471	-409.873	0	87.598

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2020	resultaat- bestemming	overige mutaties	31 dec 2020
	€	€	€	€
Algemene reserve	76.480.165	3.534.504	0	80.014.669
Algemene reserve BV's	-923.997	923.997	0	0
Algemene reserve kosten van ontwikkeling	1.554.557	-18.433	0	1.536.124
Totaal algemene en overige reserves	77.110.725	4.440.067	0	81.550.792

Toelichting

Bestemmingsreserves

De reserve Oogheelkunde dient ter financiering van apparatuur voor de RVE Oogheelkunde. Toevoegingen en/of onttrekkingen aan deze bestemmingsreserve worden verantwoord onder 5.1.2. Resultaatbestemming.

Algemene en overige reserves

(-)

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop van de voorzieningen is als volgt:</i>	saldo per 1 jan 2020	dotatie	onttrekking	vrijval	saldo per 31 dec 2020
	€	€	€	€	€
Voorziening medische aansprakelijkheid	3.159.967	1.005.458	369.345	0	3.796.080
Voorziening jubileumverplichtingen	1.865.138	387.306	277.691	0	1.974.753
Voorziening transitievergoedingen	441.513	0	0	144.049	297.464
Voorziening wachtgelden	6.864	0	6.864	0	0
Voorziening materiële controle	75.001	0	0	75.001	0
Voorziening deelnemingen	341.961	0	341.961	0	0
Totaal voorzieningen	5.890.444	1.392.764	995.861	219.050	6.068.297

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

	31 dec 2020 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.314.975
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	3.099.373
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.653.949

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020 €	31 dec 2019 €
Schulden aan kredietinstellingen	88.722.965	105.322.264
Overige langlopende schulden	7.500.000	6.144.775
Totaal langlopende schulden	96.222.965	111.467.039

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	2020 €	2019 €
Stand per 1 januari	121.820.725	132.384.654
Bij: nieuwe leningen	0	4.800.000
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	260.835	36.636
Af: aflossingen	16.860.127	15.400.565
Stand per 31 december	105.221.433	121.820.725
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	16.498.468	16.498.461
Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december	88.722.965	105.322.264

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

	31 dec 2020 €	31 dec 2019 €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	16.498.468	16.498.461
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	43.881.667	53.694.440
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	44.841.298	51.627.824

Het verloop van de overige langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	2020 €	2019 €
Stand per 1 januari	10.700.430	13.846.729
Bij: nieuwe leningen	321.097	1.953.607
Af: aflossingen	1.021.527	5.099.906
Stand per 31 december	10.000.000	10.700.430
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.500.000	4.555.656
Stand overige langlopende schulden per 31 december	7.500.000	6.144.774

PASSIVA

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en de kredietfaciliteiten bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de Staat der Nederlanden (ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport) en de coöperatie: Coöperatieve Rabobank Apeldoorn en Omgeving U.A. (RABO) worden verantwoord onder 5.1.5.10 Langlopende schulden.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	8.997.321	8.814.122
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	16.498.468	16.498.461
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	9.394.767	8.677.614
Schulden terzake pensioenen	784.486	588.983
Nog te betalen salarissen	947.150	694.270
Vakantiegeld	5.994.224	5.634.099
Vakantiedagen	5.402.634	3.945.167
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	15.614.905	15.623.445
CAO-verhoging	0	3.123.548
Zorgbonus	3.002.600	0
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.468.354	3.613.539
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	3.288.027	1.806.401
Vooruitontvangen opbrengsten	138.353	658.045
Subsidie IC-opstapeling	1.466.142	0
Overige nog te betalen kosten	4.862.091	2.222.623
Nog te betalen lease	2.500.000	4.555.656
Nog te betalen interest	795.651	936.627
Totaal overige kortlopende schulden	83.155.173	77.392.601

Toelichting

In het saldo van de overige kortlopende schulden zijn geen schulden opgenomen langer dan 1 jaar.

Schulden aan kredietinstellingen

Ter attentie van kredietinstellingen bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten.

BNG	maximale kasgeldfaciliteit	€ 20 miljoen
Rabobank	maximaal bankkrediet	€ 20 miljoen

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteiten zijn toegelicht bij de Langlopende schulden onder 5.1.5.10

5.1.13 ENKELVOUDIGE MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA

5.1.13.1 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari						
- aanschafwaarde	0	2.162.928	3.723.220	0	0	5.886.148
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	608.371	769.583	0	0	1.377.954
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>1.554.557</u>	<u>2.953.637</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.508.194</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	823.575	2.409.041	0	0	3.232.616
- afschrijvingen	0	842.008	1.010.854	0	0	1.852.862
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	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 herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-18.433</u>	<u>1.398.188</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.379.754</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	2.986.502	6.132.261	0	0	9.118.764
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.450.379	1.780.437	0	0	3.230.816
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>1.536.123</u>	<u>4.351.825</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.887.948</u>
	0%	33,33%	10% - 20%	0%	0%	

5.1.13.2 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari						
- aanschafwaarde	179.091.212	189.386.151	50.945.421	0	0	419.422.784
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	82.126.344	128.785.578	32.629.590	0	0	243.541.512
Boekwaarde per 1 januari	<u>96.964.868</u>	<u>60.600.573</u>	<u>18.315.830</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>175.881.272</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.652.017	10.569.782	1.071.668	0	0	13.293.467
- afschrijvingen	7.698.022	10.441.805	5.360.264	0	0	23.500.091
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	1.235.331	0	0	0	1.235.331
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	830.955	0	0	0	830.955
per saldo	0	404.376	0	0	0	404.376
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>-6.046.006</u>	<u>-276.399</u>	<u>-4.288.596</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-10.611.000</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	180.743.229	198.720.602	52.017.088	0	0	431.480.920
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	89.824.366	138.396.428	37.989.854	0	0	266.210.648
Boekwaarde per 1 januari	<u>90.918.863</u>	<u>60.324.174</u>	<u>14.027.234</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>165.270.271</u>
	3,33% - 12,5%	5% - 12,5%	14% - 20%	0%	0%	

Onder de 'andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting' is een bedrag aan financial lease geïnvesteerd ad € 321.097,10

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	348.989.685	338.667.149
Overige zorgprestaties	15.291.785	7.544.584
Opbrengsten Jeugdwet	434.248	416.242
Totaal opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	<u>364.715.718</u>	<u>346.627.975</u>

Toelichting

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van € 43,4 miljoen opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	8.863.528	10.543.386
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	2.910.000	2.980.695
Subsidie Zorgbonus	6.241.600	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	171.318	1.214.133
Totaal subsidies	<u>18.186.446</u>	<u>14.738.214</u>

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.622.544	3.286.500
Overige opbrengsten	4.841.743	4.744.166
(waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)		
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>7.464.287</u>	<u>8.030.667</u>

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 465k), diverse personele kosten (€ 86k), voedingsmiddelen (€ 315k), energiekosten derden (€ 508k) en diversen (€ 1.248k).

Onder de overige opbrengsten is tevens de aanspraak in het kader van de subsidieregeling omzetederving horeca en parkeren verantwoord ter grootte van € 100k.

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	142.437.998	137.902.963
Sociale lasten	20.976.268	19.752.582
Pensioenpremies	11.965.817	11.237.127
Andere personeelskosten	7.642.401	8.648.135
Zorgbonus, medewerkers in loondienst	3.239.000	0
Zorgbonus, belastingcomponent	2.766.600	0
Subtotaal	189.028.084	177.540.807
Personeel niet in loondienst	13.038.366	10.304.314
Zorgbonus, derden	268.000	0
Totaal personeelskosten	202.334.450	187.845.120

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

Personeel algemene en administratieve functies	415	424
Personeel hotelfuncties	192	177
<i>Personeel patiëntgebonden functies</i>		
- Management en staf	42	42
- Elektronica en revalidatietechniek	23	18
- Onderzoeksfuncties	335	342
- Behandelen- en behandelingsondersteunende functies	258	254
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1087	1.127
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	218	225
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	27	26
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.610	2.648
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

16. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Immateriële vaste activa	1.852.862	1.232.382
Materiële vaste activa		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	7.698.022	7.614.679
- machines en installaties	10.441.805	11.334.057
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.360.264	6.508.360
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	23.500.091	25.457.096
Totaal afschrijvingen vaste activa	25.352.953	26.689.478

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Coöperatie Medisch Specialisten Gelre	43.047.421	42.590.264
Overige medisch specialisten	537.623	586.767
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	43.585.044	43.177.030

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.277.624	11.410.340
Algemene kosten	20.689.881	20.205.655
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	70.958.575	66.764.264
Onderhoud en energiekosten		
- onderhoud	3.470.910	3.466.117
- energiekosten gas	1.946.308	2.001.250
- energiekosten stroom	422.241	437.295
- energie transport en overig	155.116	134.551
Subtotaal onderhoud en energiekosten	<u>5.994.575</u>	<u>6.039.213</u>
Huur en leasing	3.859.761	1.373.274
Dotaties en vrijval voorzieningen	815.896	420.000
Totaal overige bedrijfskosten	<u>112.596.312</u>	<u>106.212.745</u>

Toelichting

Onder huur en leasing zijn eenmalige kosten ad € 2,9 miljoen opgenomen vanwege het omzetten van de bestaande lease-overeenkomst naar een nieuwe financieringsvorm

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	24.034	35.822
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>24.034</u>	<u>35.822</u>
Rentelasten	-2.717.745	-3.272.911
Overige financiële lasten	-260.835	-36.636
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.978.580</u>	<u>-3.309.547</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.954.546</u>	<u>-3.273.725</u>

20. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Gelre Services Holding BV	487.048	-20.247
Totaal resultaat deelnemingen	<u>487.048</u>	<u>-20.247</u>

5.1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 februari 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 24 februari 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die noodzakelijkerwijs dienen te worden vermeld in deze jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Apeldoorn, 11 februari 2021

M.A. Galjee
voorzitter Raad van Bestuur

H.G. Maalderink
lid Raad van Bestuur

E.C. den Hertog
lid Raad van Bestuur

Raad van Toezicht

Apeldoorn, 24 februari 2021

M. Rook
voorzitter Raad van Toezicht

J. Wesselink
toezichthouder

S.M. Mulder
toezichthouder

E. Velzel
toezichthouder

A.H. Sanderse-van der Weide
toezichthouder

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Gelre Ziekenhuizen.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Volgt ná goedkeuring van de jaarrekening.

5.3 BIJLAGEN

5.3.1 FINANCIËLE RATIO'S

De financiële ratio's zijn gebaseerd op de geconsolideerde jaarrekening.
Bedragen x € 1.000

	<u>31 dec 2020</u>	<u>31 dec 2019</u>
<u>Resultaat en performance</u>		
- resultaat boekjaar	4.030	2.179
- bedrijfsopbrengsten	390.721	370.167
Rendement	1,03%	0,59%
- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	32.184	31.787
- bedrijfsopbrengsten	390.721	370.167
EBITDA in % van de opbrengsten	8,24%	8,59%
- personeelskosten	202.349	188.357
- bedrijfsopbrengsten	390.721	370.167
Personeelskosten in % van de opbrengsten	51,79%	50,88%
<u>Financiële positie en structuur</u>		
- eigen vermogen	83.973	79.943
- balans totaal	269.420	274.842
Solvabiliteit	31,17%	29,09%
- lang vreemd vermogen	96.223	111.467
- materiële vaste activa	165.270	175.881
Loan to value	58,22%	63,38%
- eigen vermogen	83.973	79.943
- bedrijfsopbrengsten	390.721	370.167
Vermogensniveau	21,49%	21,60%
- vlottende activa	95.100	93.323
- kortlopende schulden	83.155	77.672
Current ratio	1,14	1,20
<u>Rente- en aflossingscapaciteit</u>		
- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	32.184	31.787
- rentebaten en -lasten +/- aflossingen in het afgesloten boekjaar	20.578	23.741
Debt service coverage ratio	1,56	1,34
- resultaat boekjaar +/- rentebaten en -lasten	6.726	5.419
- rentebaten en -lasten	2.696	3.241
Interest coverage ratio	2,49	1,67
- langlopende schulden +/- schulden kredietinstellingen +/- aflossingsverplichtingen -/- liquide middelen	95.474	105.768
- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	32.184	31.787
Net debt / EBITDA	2,97	3,33