

Jaarrekening 2021

Stichting Gelre Ziekenhuizen

INHOUDSOPGAVE

	Pagina	
5.1	Jaarrekening 2021	
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	16
5.1.6	Geconsolideerde mutatieoverzichten vaste activa	24
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	27
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	28
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	35
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	36
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	37
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	38
5.1.13	Enkelvoudige mutatieoverzichten vaste activa	44
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	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
5.3.2	Verantwoording zorgbonus 2020	58

5.1 JAARREKENING 2021

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	7.692.955	5.887.948
Materiële vaste activa	2	155.265.852	165.270.271
Financiële vaste activa	3	2.570.888	3.160.958
Totaal vaste activa		<u>165.529.695</u>	<u>174.319.177</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	6.833.645	7.909.306
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	6.356.806	7.267.220
Debiteuren en overige vorderingen	6	72.047.339	60.176.364
Liquide middelen	7	42.526.328	19.747.595
Totaal vlottende activa		<u>127.764.118</u>	<u>95.100.486</u>
Totaal activa		<u>293.293.813</u>	<u>269.419.663</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	2.334.839	2.334.839
Wettelijke en statutaire reserves		2.044.397	1.536.123
Bestemmingsreserves		0	87.598
Algemene en overige reserves		78.390.797	76.464.668
Totaal eigen vermogen		<u>82.770.033</u>	<u>80.423.228</u>
Voorzieningen	9	5.401.555	4.739.669
Langlopende schulden	10	118.142.296	99.369.510
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	11	86.979.929	84.887.256
Totaal passiva		<u>293.293.813</u>	<u>269.419.663</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	380.667.503	364.715.718
Subsidies	14	15.992.718	18.186.446
Overige bedrijfsopbrengsten	15	7.689.317	7.819.226
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>404.349.538</u>	<u>390.721.391</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	16	205.327.672	202.349.030
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	25.688.522	25.352.953
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	43.330.723	43.585.044
Overige bedrijfskosten	19	125.428.037	116.153.120
Som der bedrijfslasten		<u>399.774.954</u>	<u>387.440.147</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.574.584	3.281.243
Financiële baten en lasten	20	-2.289.550	-2.956.821
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>2.285.034</u>	<u>324.422</u>
Resultaat deelnemingen	21	61.770	155.772
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.346.805</u>	<u>480.194</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>De specificatie is als volgt:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
+ = Toevoeging, - = onttrekking			
Wettelijke en statutaire reserves			
- wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)		-1.565.240	-18.433
Bestemmingsreserves			
- reserve oogheekunde		-87.598	-409.873
Algemene en overige reserves			
- overige reserve		3.999.643	-15.497
- algemene reserve BV's		0	923.997
		<u>2.346.805</u>	<u>480.193</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.574.585		3.281.243
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	3/17	26.063.637		25.352.953	
- mutaties voorzieningen	9	661.886		308.687	
			26.725.523		25.661.640
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	1.075.661		-1.033.044	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	910.414		2.069.480	
- vorderingen	6	-11.870.975		-9.819.750	
- schulden aan kredietinstellingen		0		0	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen, aflossingsverplichting langlopende leningen en nog te betalen interest)	12	-931.108		7.679.840	
			-10.816.007		-1.103.474
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			20.484.100		27.839.409
Ontvangen interest	20	14.657		24.034	
Betaalde interest	12/20	-2.453.616		-2.860.996	
			-2.438.960		-2.836.962
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			18.045.141		25.002.447
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	1	-4.905.071		-3.232.616	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Investerings materiële vaste activa	2	-12.584.038		-12.972.370	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		404.376	
Aflossing leningen u/g	3	175.000		175.000	
Investerings financiële vaste activa	3	0		-2.050.645	
Desinvesteringen financiële vaste activa	3	101.725		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-17.212.384		-17.676.255
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	41.600.000		0	
Mutatie schulden aan kredietinstellingen	11	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-16.750.569		-16.860.127	
Mutatie financial lease	10	0		3.550.000	
Aflossing financial lease	10	-2.903.455		-1.021.528	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			21.945.976		-14.331.655
Mutatie geldmiddelen			22.778.733		-7.005.463
Stand geldmiddelen per 1 januari			19.747.595		26.753.058
Stand geldmiddelen per 31 december			42.526.328		19.747.595
Mutatie geldmiddelen			22.778.733		-7.005.463

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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en 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 zijn door de inspanningen van alle partijen tijdig geformaliseerd.

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

Voor 2022 is een begroting opgesteld met een positief resultaat van € 3,1 miljoen. Hiermee wordt ook voldaan aan de met de banken afgesproken convenanten.

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 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Foutherstel

Ultimo 2020 is de overeenkomst ter financiering van investeringen in ICT middelen gewijzigd naar een klassieke vorm. Dit heeft in de jaarrekening 2020 geleid tot een extra last van € 2,9 miljoen. In 2021 is geconstateerd dat zowel de btw over de leasetermijnen als een afkopsom abusievelijk niet meegenomen zijn en tot uitdrukking zijn gebracht in de langlopende verplichting. Deze fout is in deze jaarrekening in het eigen vermogen per 1 januari 2021 hersteld. De vergelijkende cijfers over 2020 zijn tevens aangepast:

- * het eigen vermogen per 1 januari 2020 wijzigt niet
- * het resultaat over 2020 neemt af met € 3,55 miljoen
- * het eigen vermogen per 31 december 2020 neemt af met € 3,55 miljoen
- * het balanstotaal wijzigt niet

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 2021 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: verstrekking van geneesmiddelen.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, net als 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%

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.

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 resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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 afschrijvingsstermijnen 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.

Voor de kosten van ontwikkeling wordt een wettelijke reserve aangehouden.

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 stelling 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 incurantheid.

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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte 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 resultatenrekening.

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 reële waardeafdekking (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 vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op 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 resultatenrekening 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 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.

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 resultatenrekening 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 2021 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 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Gelre Ziekenhuizen hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ;
2. Omzetverantwoording MSZ 2021;
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 2017-2020 heeft Gelre Ziekenhuizen een assurance type II verklaring verkregen. Voor 2021 is er wederom een assurance verklaring type II ontvangen.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2021

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2021 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 2021

Gelre werkt vanaf 2017 volgens de HT verantwoording en heeft over het verantwoordingsjaar 2017-2020 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 2021 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 2021 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en nacalculatieafspraken gemaakt. Ter compensatie van de omzetervering 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 2021 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2021, 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 resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

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

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 resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de 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 resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door 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 resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

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 pensioenfonds. 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 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%.

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 is Gelre Services Holding 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 belastingvordering 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 tenzij Gelre ziekenhuizen in staat is 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 resultatenrekening 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	2.044.397	1.536.123
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.368.734	4.351.825
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	2.279.824	0
Totaal immateriële vaste activa	7.692.955	5.887.948

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.887.948	4.508.194
Bij: investeringen	4.905.071	3.232.616
Af: afschrijvingen	3.100.064	1.852.862
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	7.692.955	5.887.948

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

De economische levensduur van het huidige ZIS/EPD is aangepast vanwege de nieuw gesloten overeenkomst met Chipsoft. Een bedrag van € 0,3 miljoen is versneld afgeschreven in 2021.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	86.191.580	90.918.863
Machines en installaties	56.526.575	60.324.174
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.589.095	14.027.234
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.958.602	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	155.265.852	165.270.271

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	165.270.272	175.881.272
Bij: investeringen	12.584.038	13.293.467
Af: afschrijvingen	22.588.458	23.500.091
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	404.376
Boekwaarde per 31 december	155.265.852	165.270.271

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 € 123,8 miljoen (2020: € 132,6 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 95,3 miljoen (2020: € 102,0 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 € 9,4 miljoen (2020: € 12,3 miljoen) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht zoals financiële lease.

De economische levensduur van de huidige parkeervoorziening Apeldoorn is aangepast vanwege nieuwbouw. Een bedrag van € 0,7 miljoen wordt versneld afgeschreven in 2021 en 2022.

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:*

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Deelnemingen	647.083	585.313
Vorderingen op deelnemingen	350.000	525.000
Overige vorderingen	1.573.805	2.050.645
Totaal financiële vaste activa	<u>2.570.888</u>	<u>3.160.958</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	585.313	429.542
Mutatie: resultaten uit deelnemingen	61.770	155.771
Boekwaarde per 31 december	<u>647.083</u>	<u>585.313</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	525.000	700.000
Mutatie: voorziening vorderingen op deelnemingen	0	0
Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen	175.000	175.000
Boekwaarde per 31 december	<u>350.000</u>	<u>525.000</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaal- belang</u>	<u>Eigen vermogen ultimo 2021</u>	<u>Resultaat</u>
	€		€	€
- Gelre Apotheek Apeldoorn B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Apeldoorn)	18.000	50%	444.734	140.978
- Gelre Apotheek Zutphen B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Zutphen)	18.000	50%	208.951	-17.437

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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.050.645	2.050.645
Bij: verwerving overige financiële vaste activa	0	0
Af: vrijval overige financiële vaste activa	476.840	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.573.805</u>	<u>2.050.645</u>

4. Voorraden*De specificatie is als volgt:*

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Medische middelen	6.395.234	7.470.895
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	6.881.645	7.957.306
Af: voorziening incurante voorraden	-48.000	-48.000
Totaal voorraden	<u>6.833.645</u>	<u>7.909.306</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	33.872.339	32.680.829
Onderhanden werk PAAZ	7.676	1.462.650
Totaal onderhanden werk	<u>33.880.015</u>	<u>34.143.479</u>
Af: ontvangen voorschotten	27.523.209	26.876.259
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	<u>6.356.806</u>	<u>7.267.220</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 2021
	€	€	€	€
Achmea	12.103.209	0	12.520.000	-416.791
Menzis	5.736.854	0	4.176.310	1.560.544
CZ	4.258.460	0	4.253.751	4.709
VGZ	7.524.334	0	5.805.148	1.719.186
DSW en StadHolland	1.874.061	0	768.000	1.106.061
Overige	2.383.097	0	0	2.383.097
Totaal onderhanden werk	<u>33.880.015</u>	<u>0</u>	<u>27.523.209</u>	<u>6.356.806</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	20.745.327	25.996.313
Nog te factureren bedragen	1.951.063	4.976.237
Nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten	21.893.561	17.065.910
Vorderingen uit hoofde van CB-regeling	18.295.021	2.348.168
Vorderingen op gelieerde maatschappijen	200.650	200.650
Overige vorderingen	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	4.377.505	3.226.931
Overige overlopende activa	4.584.212	6.362.155
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>72.047.339</u>	<u>60.176.364</u>

Toelichting

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Nominale waarde	21.592.577	27.829.319
Af: voorziening dubieuze debiteuren	847.250	1.833.006
	<u>20.745.327</u>	<u>25.996.313</u>
<i>Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten</i>		
Nominale waarde	21.893.561	17.065.910
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	<u>21.893.561</u>	<u>17.065.910</u>
<i>Vorderingen uit hoofde van CB-regeling</i>		
Nominale waarde	67.526.084	43.637.428
Af: ontvangen voorschotten	49.231.063	41.289.260
	<u>18.295.021</u>	<u>2.348.168</u>

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 250.083 (2020: € 372.647) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	42.525.579	19.747.218
Kassen	749	377
Totaal liquide middelen	<u>42.526.328</u>	<u>19.747.595</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Onder de bankrekeningen is per 31-12-2021 een bedrag van € 10,5 miljoen opgenomen in de vorm van een depotrekening.

PASSIVA**8. Eigen vermogen**

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Kapitaal	2.334.839	2.334.839
Wettelijke en statutaire reserves	2.044.397	1.536.123
Bestemmingsreserves	0	87.598
Algemene en overige reserves	78.390.797	76.464.668
Totaal eigen vermogen	82.770.033	80.423.228

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)	1.536.123	-1.565.240	2.073.514	2.044.397
Totaal algemene en overige reserves	1.536.123	-1.565.240	2.073.514	2.044.397

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Reserve Oogheekunde	87.598	-87.598	0	0
Totaal bestemmingsreserves	87.598	-87.598	0	0

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Overige reserve	76.464.668	3.999.643	-2.073.514	78.390.797
Totaal algemene en overige reserves	76.464.668	3.999.643	-2.073.514	78.390.797

ToelichtingWettelijke en statutaire reserves

De reserve kosten van ontwikkeling betreft de boekwaarde van Smartmed en Windows10 onder de immateriële vaste activa.

Bestemmingsreserves

De reserve Oogheekunde dient ter financiering van apparatuur voor de RVE Oogheekunde. 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 2021	31 dec 2020
	€	€
Geconsolideerd resultaat toekomend aan de instelling	2.346.805	480.193
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	2.346.805	480.193

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop van de voorzieningen is als volgt:</i>	saldo per 1 jan 2021	dotatie	onttrekking	vrijval	saldo per 31 dec 2021
	€	€	€	€	€
Voorziening medische aansprakelijkheid	2.467.452	737.110	259.303	0	2.945.259
Voorziening jubileumverplichtingen	1.974.753	387.000	333.918	48.571	1.979.264
Voorziening transitievergoedingen	297.464	179.568	0	0	477.032
Totaal voorzieningen	4.739.669	1.303.678	593.221	48.571	5.401.555

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

	31 dec 2021 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.192.550
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	2.547.783
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.661.222

Toelichting voorziening medische aansprakelijkheid

Onder de kortlopende schulden stond een bedrag van € 1,3 miljoen, welke betrekking had op de voorziening medische aansprakelijkheid. De vergelijkende cijfers 2020 zijn aangepast.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2021 €	31 dec 2020 €
Schulden aan kredietinstellingen	110.478.577	88.722.965
Overige langlopende schulden	7.663.719	10.646.545
Totaal langlopende schulden	118.142.296	99.369.510

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

	2021 €	2020 €
Stand per 1 januari	105.221.433	121.820.725
Bij: nieuwe leningen	41.600.000	0
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	25.424	260.836
Af: aflossingen	16.750.569	16.860.127
Stand per 31 december	130.096.288	105.221.433
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	19.617.711	16.498.468
Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december	110.478.577	88.722.965

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

	31 dec 2021 €	31 dec 2020 €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	19.617.711	16.498.468
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	52.700.906	43.881.666
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	57.777.670	44.841.298

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

	2021 €	2020 €
Stand per 1 januari	13.550.000	10.700.430
Bij: nieuwe leningen	0	321.097
Af: aflossingen	2.903.455	1.021.527
Overige mutaties	0	3.550.000
Stand per 31 december	10.646.545	13.550.000
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.982.826	2.903.455
Stand overige langlopende schulden per 31 december	7.663.719	10.646.545

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) en de ING 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 waarde van de door de BNG gestelde EBITDA-ratio. Hiervoor is een waiver aangevraagd en verkregen.

			vereiste waarde BNG en RABO	<u>2021</u>	<u>2020</u>
DSCR		minimaal	1,30	1,38	1,39
Solvabiliteitsratio	(BNG / Rabobank)	minimaal	20% / 25%	25,98%	27,92%
EBITDA-marge / EBITDA Cover-test	(BNG)	minimaal	9,00%	7,50%	7,35%
EBITDA	(Rabobank)	minimaal	€ 30.000.000	€ 30.335.108	€ 28.708.529

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 bancaire als niet bancaire.

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 € 131,3 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 2021 bedraagt € 10,8 miljoen negatief conform de opgave van de bank (2020: € 13,8 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:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	6.423.382	8.997.321
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	19.617.711	16.498.468
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	8.286.569	9.394.767
Schulden terzake pensioenen	397.168	784.486
Nog te betalen salarissen	860.167	947.150
Vakantiegeld	6.181.231	5.994.224
Vakantiedagen	4.546.632	5.402.634
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	16.785.161	15.614.905
Zorgbonus	1.465.294	3.002.600
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.351.759	3.468.354
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	4.721.316	4.616.655
Vooruitontvangen opbrengsten	359.947	138.353
Subsidie IC-opstapeling	2.839.666	1.466.142
Overige nog te betalen kosten	7.540.282	4.862.091
Nog te betalen lease	2.982.826	2.903.455
Nog te betalen interest	620.817	795.651
Totaal overige kortlopende schulden	<u>86.979.929</u>	<u>84.887.256</u>

Toelichting

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

Onder de kortlopende schulden stond een bedrag van € 1,3 miljoen, welke betrekking had op de voorziening medische aansprakelijkheid.

De vergelijkende cijfers 2020 zijn aangepast.

Schulden aan kredietinstellingen

Ter attentie van kredietinstellingen bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten.

BNG	maximale kasgeldfaciliteit	€ 0 miljoen
Rabobank	maximaal bankkrediet	€ 15 miljoen
ING	maximaal bankkrediet	€ 15 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	72.001	123.454	0
Verhuur rechten vastgoed	2.384.245	7.294.554	18.102.588

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.

Met leverancier Chipsoft is een overeenkomst aangegaan voor een periode van 7 jaar. De licentiekosten voor het nieuwe ZIS/EPD bedragen het eerste jaar € 2,2 miljoen en voor de daarop volgende jaren € 3,2 miljoen per jaar.

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 2021 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Gelre Ziekenhuizen € 2,48 miljoen (2020: € 2,81 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 79% (2020: 89%) 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 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

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

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	338.787.433	309.293.175
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	354.675	-3.744.738
Totaal heffingsgrondslag	<u>339.142.108</u>	<u>305.548.437</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 (zorgverzekeringwet) 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 (zorgverzekeringwet) 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	2.986.502	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>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	2.073.514	551.733	0	2.279.824	4.905.071
- afschrijvingen	0	1.565.240	1.534.824	0	0	3.100.064
- 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>508.274</u>	<u>-983.091</u>	<u>0</u>	<u>2.279.824</u>	<u>1.805.007</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	5.060.016	6.683.995	0	2.279.824	14.023.835
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	3.015.619	3.315.261	0	0	6.330.880
						0
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>2.044.397</u>	<u>3.368.734</u>	<u>0</u>	<u>2.279.824</u>	<u>7.692.955</u>
	0%	20% - 100%	20% - 50%	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	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>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.327.514	6.751.071	546.851	1.958.602	0	12.584.038
- afschrijvingen	8.054.797	10.548.670	3.984.990	0	0	22.588.458
- 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>-4.727.283</u>	<u>-3.797.600</u>	<u>-3.438.140</u>	<u>1.958.602</u>	<u>0</u>	<u>-10.004.420</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	184.070.743	205.471.673	52.563.939	1.958.602	0	444.064.957
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	97.879.163	148.945.098	41.974.845	0	0	288.799.106
						0
Boekwaarde per 1 januari	<u>86.191.580</u>	<u>56.526.575</u>	<u>10.589.095</u>	<u>1.958.602</u>	<u>0</u>	<u>155.265.851</u>
	2,5% - 12,5%	5% - 14,29%	10% -33,33%	0%	0%	

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	1.110.313	0	0	0	2.050.645	3.160.958
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	61.770	0	0	0	0	61.770
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 effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend/aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	-175.000	0	0	0	0	-175.000
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	-476.840	-476.840
Stand per 31 december	0	0	0	0	997.083	0	0	0	1.573.805	2.570.889

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2020	Her-financiering in 2021	Nieuw in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31-12-2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren	Aflossingswijze	Aflossing in 2022	Gestelde zekerheid
BNG	2001	15.201.637	20	Onderhands	4,53%	760.082			760.082	0	0	0	lineair	0	Wfz-garantie
BNG	1991	476.469	30	Onderhands	6,20%	15.883			15.883	0	0	0	lineair	0	Wfz-garantie
BNG	2003	12.500.000	20	Onderhands	2,18%	1.875.000			625.000	1.250.000	0	2	lineair	625.000	Wfz-garantie
WSB	2004	16.000.000	20	Onderhands	0,63%	3.200.000			800.000	2.400.000	0	3	lineair	800.000	Wfz-garantie
Rabo/BNG	2004	15.000.000	20	Onderhands	1,34%	3.000.000			750.000	2.250.000	0	3	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2005	5.700.000	20	Onderhands	1,16%	1.425.000			285.000	1.140.000	0	4	lineair	285.000	Wfz-garantie
BNG	2005	10.200.000	20	Onderhands	0,49%	2.550.000			510.000	2.040.000	0	4	lineair	510.000	Wfz-garantie
NWB	2005	4.000.000	20	Onderhands	0,79%	1.000.000			200.000	800.000	0	4	lineair	200.000	Wfz-garantie
Rabo/NWB	2005	9.400.000	20	Onderhands	0,61%	2.350.000			470.000	1.880.000	0	4	lineair	470.000	Wfz-garantie
BNG	2005	8.900.000	20	Onderhands	0,35%	2.225.000			445.000	1.780.000	0	4	lineair	445.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,75%	2.790.000			465.000	2.325.000	0	5	lineair	465.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,63%	2.790.000			465.000	2.325.000	0	5	lineair	465.000	Wfz-garantie
Rabo/NWB	2006	9.800.000	20	Onderhands	0,39%	2.940.000			490.000	2.450.000	0	5	lineair	490.000	Wfz-garantie
BNG	2006	8.400.000	22	Onderhands	0,65%	3.360.000			420.000	2.940.000	840.000	7	lineair	420.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.000.000	22	Onderhands	0,65%	3.600.000			450.000	3.150.000	900.000	7	lineair	450.000	Wfz-garantie
BNG	2018	9.250.000	20	Onderhands	0,74%	4.162.500			462.500	3.700.000	1.387.500	8	lineair	462.500	Wfz-garantie
NWB	2018	15.000.000	20	Onderhands	0,83%	6.750.000			750.000	6.000.000	2.250.000	8	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2008	10.900.000	20	Onderhands	2,81%	4.360.000			545.000	3.815.000	1.090.000	7	lineair	545.000	Wfz-garantie
NWB	2009	50.000.000	30	Onderhands	4,34%	30.833.331			1.666.667	29.166.664	20.833.329	17	lineair	1.666.667	Wfz-garantie
BNG	2020	8.466.667	20	Onderhands	0,54%	8.255.000			423.333	7.831.667	5.715.002	18	lineair	423.333	Wfz-garantie
BNG	2020	6.000.000	20	Onderhands	0,54%	5.850.000			300.000	5.550.000	4.050.000	18	lineair	300.000	Wfz-garantie
BNG	2017	10.000.000	5	Onderhands	1,35%	4.000.000			2.000.000	2.000.000	0	1	lineair	2.000.000	geen
Rabo	2017	10.000.000	5	Onderhands	1,65%	4.000.000			2.000.000	2.000.000	0	1	lineair	2.000.000	geen
Rabo	2019	4.800.000	4	Onderhands	0,90%	3.600.000			1.200.000	2.400.000	0	2	lineair	1.200.000	geen
Rabo	2021	30.000.000	10	Onderhands	1,05%	0		30.000.000	252.101	29.747.899	14.621.839	9	lineair	3.025.212	geen
ING	2021	11.600.000	10	Onderhands	1,28%	0		11.600.000	0	11.600.000	6.090.000	9	lineair	870.000	geen
						105.691.796	0	41.600.000	16.750.566	130.541.230	57.777.670			19.617.712	

Op de lening bij de ING, nieuw in 2021, geldt tot 1 oktober 2026 een korting op het rentepercentage van 0,25%.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	360.947.441	349.423.933
Opbrengsten jeugdwet	509.543	434.248
Overige zorgprestaties	19.210.519	14.857.537
Totaal opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	<u>380.667.503</u>	<u>364.715.718</u>

Toelichting

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van € 27,1 miljoen (2020: € 43,4 miljoen) opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	9.191.418	8.863.528
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	2.791.431	2.910.000
Subsidie Zorgbonus	2.451.109	6.241.600
Subsidie IC-opstapeling	766.599	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	792.161	171.318
Totaal subsidies	<u>15.992.718</u>	<u>18.186.446</u>

Toelichting

De subsidie opstapeling curatieve zorg covid-19 (IC-opstapeling) heeft betrekking op de periode 1 juli 2020 tot en met 31 december 2022 en bedraagt ca. € 6,1 miljoen. De subsidie is onderverdeeld in activiteiten en wordt verleend voor bouwkundige aanpassingen, medische inventaris, crisisvoorraad geneesmiddelen en activiteiten opstapelingsfasen 1 tot en met 3.

In 2021 heeft een beperkte realisatie plaatsgevonden van de opstapelingsfasen 1, 2 en 3 en is de crisisvoorraad geneesmiddelen gerealiseerd. Onder de overige kortlopende schulden staat het deel van de subsidie waar nog geen realisatie aan ten grondslag ligt.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.404.098	2.622.544
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	5.285.219	5.196.682
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>7.689.317</u>	<u>7.819.226</u>

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 583k), diverse personele kosten (€ 35k), voedingsmiddelen (€ 268k), energiekosten derden (€ 628k) en diversen (€ 890k).

LASTEN**16. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	146.398.957	142.451.380
Sociale lasten	21.222.191	20.976.268
Pensioenpremies	13.240.095	11.965.817
Andere personeelskosten	7.429.933	7.643.599
Zorgbonus, medewerkers in loondienst	1.289.163	3.239.000
Zorgbonus, belastingcomponent	1.087.312	2.766.600
Subtotaal	<u>190.667.651</u>	<u>189.042.664</u>
Personeel niet in loondienst	14.585.387	13.038.366
Zorgbonus, derden	74.634	268.000
Totaal personeelskosten	<u>205.327.672</u>	<u>202.349.030</u>

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

Personeel algemene en administratieve functies	416	415
Personeel hotelfuncties	191	192
<i>Personeel patiëntgebonden functies</i>		
- Management en staf	38	42
- Elektronica en revalidatietechniek	24	23
- Onderzoeksfuncties	344	335
- Behandel- en behandelingsondersteunende functies	259	258
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1.099	1.087
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	229	218
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	27	27
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.640</u>	<u>2.610</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

17. Afschrijvingen vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Immateriële vaste activa	3.100.064	1.852.862
Materiële vaste activa		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	8.054.797	7.698.022
- machines en installaties	10.548.670	10.441.805
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.984.991	5.360.264
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	<u>22.588.458</u>	<u>23.500.091</u>
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>25.688.522</u>	<u>25.352.953</u>

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Coöperatie Medisch Specialisten Gelre	42.783.706	43.047.421
Overige medisch specialisten	547.017	537.623
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	<u>43.330.723</u>	<u>43.585.044</u>

LASTEN**19. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.352.308	10.277.624
Algemene kosten	25.919.308	20.696.689
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	80.841.223	70.958.575
Onderhoud en energiekosten		
- onderhoud	3.858.897	3.470.910
- energiekosten gas	1.757.143	1.946.308
- energiekosten stroom	555.117	422.241
- energie transport en overig	113.773	155.116
Subtotaal onderhoud en energiekosten	<u>6.284.930</u>	<u>5.994.575</u>
Huur en leasing	858.351	7.409.761
Dotaties en vrijval voorzieningen	171.917	815.896
Totaal overige bedrijfskosten	<u>125.428.037</u>	<u>116.153.120</u>

Toelichting

De overige bedrijfskosten zijn hoofdzakelijk gestegen door toegenomen kosten geneesmiddelen ad € 8,6 miljoen en een toename van softwarekosten, automatiseringsdiensten en administratieve diensten derden ad € 3,8 miljoen.

20. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	14.657	24.034
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>14.657</u>	<u>24.034</u>
Rentelasten	-2.278.783	-2.720.020
Overige financiële lasten	-25.424	-260.836
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.304.207</u>	<u>-2.980.855</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.289.550</u>	<u>-2.956.821</u>

21. Resultaat deelnemingen*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Gelre Apotheek Apeldoorn BV	70.489	188.018
Gelre Apotheek Zutphen BV	-8.719	-32.246
Totaal resultaat deelnemingen	<u>61.770</u>	<u>155.772</u>

WNT-VERANTWOORDING 2021

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 2021 € 209.000 (2020: € 201.000). Het bezoldigingsmaximum in 2021 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 voorzitter Raad van Bestuur	H.G. Maalderink lid Raad van Bestuur	E.C. den Hertog lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	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 2021			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	195.800	185.387	188.353
Beloningen betaalbaar op termijn	12.803	12.776	12.790
<i>Subtotaal</i>	<i>208.603</i>	<i>198.163</i>	<i>201.143</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Bezoldiging	208.603	198.163	201.143
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020			
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
<i>Subtotaal</i>	<i>200.684</i>	<i>193.187</i>	<i>192.896</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	201.000
Bezoldiging	200.684	193.187	192.896

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
	voorzitter	lid	lid	lid	lid
Funcitiegegevens	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging 2021					
Bezoldiging	25.328	16.720	16.720	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Bezoldiging	25.328	16.720	16.720	16.720	16.720
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020					
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
Bezoldiging	24.215	16.080	16.080	16.080	16.080
3a. Bezoldiging niet-topfunctionarissen					
bedragen x € 1					
Funcitiegegevens	Directeur				
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6				
Bezoldiging 2021					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.093				
Beloningen betaalbaar op termijn	7.716				
Bezoldiging	159.809				
Individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldigingsmaximum	125.400				
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	Honorering van afspraken gemaakt vóór de invoering van de WNT				
Gegevens 2020					
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				

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

22. Honoraria accountant

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1) Controle van de jaarrekening	277.482	278.869
2) Overige controlewerkzaamheden	59.364	61.914
3) Niet-controlediensten	112.435	98.100
Totaal honoraria accountant	<u>449.281</u>	<u>438.883</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 2020 aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2020.

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 2021
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	7.692.955	5.887.948
Materiële vaste activa	2	155.265.852	165.270.271
Financiële vaste activa	3	2.130.663	2.720.733
Totaal vaste activa		<u>165.089.470</u>	<u>173.878.953</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	6.833.645	7.909.306
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	6.356.806	7.267.220
Debiteuren en overige vorderingen	6	72.487.565	60.616.590
Liquide middelen	7	42.526.328	19.747.595
Totaal vlottende activa		<u>128.204.344</u>	<u>95.540.711</u>
Totaal activa		<u>293.293.813</u>	<u>269.419.664</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	2.334.839	2.334.839
Wettelijke en statutaire reserves		2.044.397	1.536.123
Bestemmingsreserves		0	87.598
Algemene en overige reserves		78.390.798	76.464.669
Totaal eigen vermogen		<u>82.770.034</u>	<u>80.423.229</u>
Voorzieningen	9	5.401.555	4.739.669
Langlopende schulden	10	118.142.296	99.369.510
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	11	86.979.929	84.887.256
Totaal passiva		<u>293.293.813</u>	<u>269.419.664</u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	380.667.503	364.715.718
Subsidies	13	15.992.718	18.186.446
Overige bedrijfsopbrengsten	14	7.689.317	7.464.287
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>404.349.538</u>	<u>390.366.451</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	15	205.327.672	202.334.450
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	25.688.522	25.352.953
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	43.330.723	43.585.044
Overige bedrijfskosten	18	125.428.037	116.146.312
Som der bedrijfslasten		<u>399.774.954</u>	<u>387.418.759</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.574.584	2.947.692
Financiële baten en lasten	19	-2.289.550	-2.954.546
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>2.285.034</u>	<u>-6.854</u>
Resultaat deelnemingen	20	61.770	487.048
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.346.805</u>	<u>480.195</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>De specificatie is als volgt:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
+ = Toevoeging, - = onttrekking			
Wettelijke en statutaire reserves			
- wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)		-1.565.240	-18.433
Bestemmingsreserves			
- reserve oogheekunde		-87.598	-409.873
Algemene en overige reserves			
- overige reserve		3.999.643	-15.496
- algemene reserve BV's		0	923.997
		<u>2.346.805</u>	<u>480.194</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 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	2.044.397	1.536.123
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.368.734	4.351.825
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	2.279.824	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>7.692.955</u>	<u>5.887.948</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.887.948	4.508.194
Bij: investeringen	4.905.071	3.232.616
Af: afschrijvingen	3.100.064	1.852.862
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>7.692.955</u>	<u>5.887.948</u>

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:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	86.191.580	90.918.863
Machines en installaties	56.526.575	60.324.174
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.589.095	14.027.234
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.958.602	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>155.265.852</u>	<u>165.270.271</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	165.270.272	175.881.272
Bij: investeringen	12.584.038	13.293.467
Af: afschrijvingen	22.588.458	23.500.091
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	404.376
Boekwaarde per 31 december	<u>155.265.852</u>	<u>165.270.271</u>

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:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Deelnemingen	206.858	145.088
Vorderingen op deelnemingen	350.000	525.000
Overige vorderingen	1.573.805	2.050.645
Totaal financiële vaste activa	<u>2.130.663</u>	<u>2.720.733</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	145.088	0
Resultaat Gelre Services Holding B.V.	61.770	487.049
Overheveling deelneming Gelre Services Holding B.V. van/naar voorziening deelnemingen	0	-341.961
Boekwaarde per 31 december	<u>206.858</u>	<u>145.088</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	525.000	700.000
Mutatie: voorziening vorderingen op deelnemingen	0	0
Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen	175.000	175.000
Boekwaarde per 31 december	<u>350.000</u>	<u>525.000</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	Kapitaal- belang	Eigen vermogen	Resultaat
		€	€
- Gelre Services Holding B.V.	100%	206.859	61.770

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.050.645	0
Bij: verwerving overige financiële vaste activa	0	2.050.645
Af: vrijval overige financiële vaste activa	476.840	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.573.805</u>	<u>2.050.645</u>

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Medische middelen	6.395.234	7.470.895
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	6.881.645	7.957.306
Af: voorziening incurante voorraden	-48.000	-48.000
Totaal voorraden	<u>6.833.645</u>	<u>7.909.306</u>

ACTIVA**5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten***De specificatie is als volgt:*

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	33.872.339	32.680.829
Onderhanden werk PAAZ	7.676	1.462.650
Totaal onderhanden werk	<u>33.880.015</u>	<u>34.143.479</u>
Af: ontvangen voorschotten	27.523.209	26.876.259
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	<u>6.356.806</u>	<u>7.267.220</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	20.745.327	25.996.313
Nog te factureren bedragen	1.951.063	4.976.237
Nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten	21.893.561	17.065.910
Vorderingen uit hoofde van CB-regeling	18.295.021	2.348.168
Vorderingen op gelieerde maatschappijen	640.875	640.875
Overige vorderingen	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	4.377.505	3.226.931
Overige overlopende activa	4.584.212	6.362.155
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>72.487.565</u>	<u>60.616.590</u>

Toelichting

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Nominale waarde	21.592.577	27.829.320
Af: voorziening dubieuze debiteuren	847.250	1.833.006
	<u>20.745.327</u>	<u>25.996.313</u>
<i>Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten</i>		
Nominale waarde	21.893.561	17.065.910
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	<u>21.893.561</u>	<u>17.065.910</u>
<i>Vorderingen uit hoofde van CB-regeling</i>		
Nominale waarde	67.526.084	43.637.428
Af: ontvangen voorschotten	49.231.063	41.289.260
	<u>18.295.021</u>	<u>2.348.168</u>

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 250.083 (2020: € 372.647) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen*De specificatie is als volgt:*

	<u>31 dec 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	42.525.579	19.747.218
Kassen	749	377
Totaal liquide middelen	<u>42.526.328</u>	<u>19.747.595</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA**8. Eigen vermogen**

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Kapitaal	2.334.839	2.334.839
Wettelijke en statutaire reserves	2.044.397	1.536.123
Bestemmingsreserves	0	87.598
Algemene en overige reserves	78.390.798	76.464.669
Totaal eigen vermogen	82.770.034	80.423.229

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)	1.536.123	-1.565.240	2.073.514	2.044.397
Totaal bestemmingsreserves	1.536.123	-1.565.240	2.073.514	2.044.397

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Reserve Oogheekunde	87.598	-87.598	0	0
Totaal bestemmingsreserves	87.598	-87.598	0	0

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per	resultaat-	overige	saldo per
	1 jan 2021	bestemming	mutaties	31 dec 2021
	€	€	€	€
Overige reserve	76.464.669	3.999.643	-2.073.514	78.390.797
Totaal algemene en overige reserves	76.464.669	3.999.643	-2.073.514	78.390.797

ToelichtingWettelijke en statutaire reserves

De reserve kosten van ontwikkeling betreft de boekwaarde van Smartmed en Windows10 onder de immateriële vaste activa.

Bestemmingsreserves

De reserve Oogheekunde dient ter financiering van apparatuur voor de RVE Oogheekunde. 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 2021	dotatie	onttrekking	vrijval	saldo per 31 dec 2021
	€	€	€	€	€
Voorziening medische aansprakelijkheid	2.467.452	737.110	259.303	0	2.945.259
Voorziening jubileumverplichtingen	1.974.753	387.000	333.918	48.571	1.979.264
Voorziening transitievergoedingen	297.464	179.568	0	0	477.032
Totaal voorzieningen	4.739.669	1.303.678	593.221	48.571	5.401.555

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

	31 dec 2021 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.192.550
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	2.547.783
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.661.222

Toelichting voorziening medische aansprakelijkheid

Onder de kortlopende schulden stond een bedrag van € 1,3 miljoen, welke betrekking had op de voorziening medische aansprakelijkheid. De vergelijkende cijfers 2020 zijn aangepast.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2021 €	31 dec 2020 €
Schulden aan kredietinstellingen	110.478.577	88.722.965
Overige langlopende schulden	7.663.719	10.646.545
Totaal langlopende schulden	118.142.296	99.369.510

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

	2021 €	2020 €
Stand per 1 januari	105.221.433	121.820.725
Bij: nieuwe leningen	41.600.000	0
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	25.424	260.835
Af: aflossingen	16.750.569	16.860.127
Stand per 31 december	130.096.288	105.221.433
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	19.617.711	16.498.468
Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december	110.478.577	88.722.965

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

	31 dec 2021 €	31 dec 2020 €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	19.617.711	16.498.468
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	52.700.906	43.881.667
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	57.777.670	44.841.298

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

	2021 €	2020 €
Stand per 1 januari	13.550.000	10.700.430
Bij: nieuwe leningen	0	321.097
Af: aflossingen	2.903.455	1.021.527
Overige mutaties	0	3.550.000
Stand per 31 december	10.646.545	13.550.000
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.982.826	2.903.455
Stand overige langlopende schulden per 31 december	7.663.719	10.646.545

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) en de ING worden verantwoord onder 5.1.5.10 Langlopende schulden.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2021	31 dec 2020
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	6.423.382	8.997.321
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	19.617.711	16.498.468
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	8.286.569	9.394.767
Schulden terzake pensioenen	397.168	784.486
Nog te betalen salarissen	860.167	947.150
Vakantiegeld	6.181.231	5.994.224
Vakantiedagen	4.546.632	5.402.634
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	16.785.161	15.614.905
Zorgbonus	1.465.294	3.002.600
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.351.759	3.468.354
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	4.721.316	4.616.655
Vooruitontvangen opbrengsten	359.947	138.353
Subsidie IC-opstapeling	2.839.666	1.466.142
Overige nog te betalen kosten	7.540.282	4.862.091
Nog te betalen lease	2.982.826	2.903.455
Nog te betalen interest	620.817	795.651
Totaal overige kortlopende schulden	86.979.929	84.887.256

Toelichting

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

Onder de kortlopende schulden stond een bedrag van € 1,3 miljoen, welke betrekking had op de voorziening medische aansprakelijkheid.

De vergelijkende cijfers 2020 zijn aangepast.

Schulden aan kredietinstellingen

Ter attentie van kredietinstellingen bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten.

BNG	maximale kasgeldfaciliteit	€ 0 miljoen
Rabobank	maximaal bankkrediet	€ 15 miljoen
ING	maximaal bankkrediet	€ 15 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	2.986.502	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	0	1.536.123	4.351.825	0	0	5.887.948
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	2.073.514	551.733	0	2.279.824	4.905.071
- afschrijvingen	0	1.565.240	1.534.824	0	0	3.100.064
- 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)	0	508.274	-983.091	0	2.279.824	1.805.007
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	5.060.016	6.683.995	0	2.279.824	14.023.835
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	3.015.619	3.315.261	0	0	6.330.880
Boekwaarde per 1 januari	0	2.044.397	3.368.734	0	2.279.824	7.692.955
	0%	20% - 100%	20% - 50%	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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari						
- 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>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.327.514	6.751.071	546.851	1.958.602	0	12.584.038
- afschrijvingen	8.054.797	10.548.670	3.984.990	0	0	22.588.458
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herubricering</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>-4.727.283</u>	<u>-3.797.600</u>	<u>-3.438.140</u>	<u>1.958.602</u>	<u>0</u>	<u>-10.004.420</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	184.070.743	205.471.673	52.563.939	1.958.602	0	444.064.957
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	97.879.163	148.945.098	41.974.845	0	0	288.799.106
Boekwaarde per 1 januari	<u>86.191.580</u>	<u>56.526.575</u>	<u>10.589.095</u>	<u>1.958.602</u>	<u>0</u>	<u>155.265.851</u>
	2,5% - 12,5%	5% - 14,29%	10% -33,33%	0%	0%	

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	360.947.441	349.423.933
Opbrengsten jeugdwet	509.543	434.248
Overige zorgprestaties	19.210.519	14.857.537
Totaal opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	<u>380.667.503</u>	<u>364.715.718</u>

Toelichting

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van € 27,1 miljoen (2020: € 43,4 miljoen) opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	9.191.418	8.863.528
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	2.791.431	2.910.000
Subsidie Zorgbonus	2.451.109	6.241.600
Subsidie IC-opstapeling	766.599	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	792.161	171.318
Totaal subsidies	<u>15.992.718</u>	<u>18.186.446</u>

Toelichting

De subsidie opstapeling curatieve zorg covid-19 (IC-opstapeling) heeft betrekking op de periode 1 juli 2020 tot en met 31 december 2022 en bedraagt ca. € 6,1 miljoen. De subsidie is onderverdeeld in activiteiten en wordt verleend voor bouwkundige aanpassingen, medische inventaris, crisisvoorraad geneesmiddelen en activiteiten opstapelingsfasen 1 tot en met 3.

In 2021 heeft een beperkte realisatie plaatsgevonden van de opstapelingsfasen 1, 2 en 3 en is de crisisvoorraad geneesmiddelen gerealiseerd. Onder de overige kortlopende schulden staat het deel van de subsidie waar nog geen realisatie aan ten grondslag ligt.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	2.404.098	2.622.544
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	5.285.219	4.841.743
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>7.689.317</u>	<u>7.464.287</u>

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 583k), diverse personele kosten (€ 35k), voedingsmiddelen (€ 268k), energiekosten derden (€ 628k) en diversen (€ 890k).

LASTEN**15. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	146.398.957	142.437.998
Sociale lasten	21.222.191	20.976.268
Pensioenpremies	13.240.095	11.965.817
Andere personeelskosten	7.429.933	7.642.401
Zorgbonus, medewerkers in loondienst	1.289.163	3.239.000
Zorgbonus, belastingcomponent	1.087.312	2.766.600
Subtotaal	<u>190.667.651</u>	<u>189.028.084</u>
Personeel niet in loondienst	14.585.387	13.038.366
Zorgbonus, derden	74.634	268.000
Totaal personeelskosten	<u>205.327.672</u>	<u>202.334.450</u>

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

Personeel algemene en administratieve functies	416	415
Personeel hotelfuncties	191	192
<i>Personeel patiëntgebonden functies</i>		
- Management en staf	38	42
- Elektronica en revalidatietechniek	24	23
- Onderzoeksfuncties	344	335
- Behandel- en behandelingsondersteunende functies	259	258
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1.099	1.087
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	229	218
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	27	27
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.640</u>	<u>2.610</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

16. Afschrijvingen vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Immateriële vaste activa	3.100.064	1.852.862
Materiële vaste activa		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	8.054.797	7.698.022
- machines en installaties	10.548.670	10.441.805
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.984.991	5.360.264
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	<u>22.588.458</u>	<u>23.500.091</u>
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>25.688.522</u>	<u>25.352.953</u>

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten*De specificatie is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Coöperatie Medisch Specialisten Gelre	42.783.706	43.047.421
Overige medisch specialisten	547.017	537.623
Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	<u>43.330.723</u>	<u>43.585.044</u>

LASTEN**18. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.352.308	10.277.624
Algemene kosten	25.919.308	20.689.881
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	80.841.223	70.958.575
Onderhoud en energiekosten		
- onderhoud	3.858.897	3.470.910
- energiekosten gas	1.757.143	1.946.308
- energiekosten stroom	555.117	422.241
- energie transport en overig	113.773	155.116
Subtotaal onderhoud en energiekosten	<u>6.284.930</u>	<u>5.994.575</u>
Huur en leasing	858.351	7.409.761
Dotaties en vrijval voorzieningen	171.917	815.896
Totaal overige bedrijfskosten	<u>125.428.037</u>	<u>116.146.312</u>

Toelichting

De overige bedrijfskosten zijn hoofdzakelijk gestegen door toegenomen kosten geneesmiddelen ad € 8,6 miljoen en een toename van softwarekosten, automatiseringsdiensten en administratieve diensten derden ad € 3,8 miljoen.

19. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	14.657	24.034
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>14.657</u>	<u>24.034</u>
Rentelasten	-2.278.783	-2.717.745
Overige financiële lasten	-25.424	-260.835
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.304.207</u>	<u>-2.978.580</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.289.550</u>	<u>-2.954.546</u>

20. Resultaat deelnemingen*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Gelre Services Holding BV	61.770	487.048
Totaal resultaat deelnemingen	<u>61.770</u>	<u>487.048</u>

5.1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 14 april 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 26 april 2022.

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, 14 april 2022

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, 26 april 2022

S.M. Mulder
waarnemend voorzitter
Raad van Toezicht

G. Barnasconi
toezichthouder

J. Wesselink
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 2021</u>	<u>31 dec 2020</u>
<i><u>Resultaat en performance</u></i>		
- resultaat boekjaar	2.347	480
- bedrijfsopbrengsten	404.350	390.721
Rendement	0,58%	0,12%
- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	30.263	28.634
- bedrijfsopbrengsten	404.350	390.721
EBITDA in % van de opbrengsten	7,48%	7,33%
- personeelskosten	205.328	202.349
- bedrijfsopbrengsten	404.350	390.721
Personeelskosten in % van de opbrengsten	50,78%	51,79%
<i><u>Financiële positie en structuur</u></i>		
- eigen vermogen	82.770	80.423
- balans totaal	293.294	269.420
Solvabiliteit	28,22%	29,85%
- lang vreemd vermogen	118.142	99.370
- materiële vaste activa	155.266	165.270
Loan to value	76,09%	60,13%
- eigen vermogen	82.770	80.423
- bedrijfsopbrengsten	404.350	390.721
Vermogensniveau	20,47%	20,58%
- vlottende activa	127.764	95.100
- kortlopende schulden	86.980	84.887
Current ratio	1,47	1,12
<i><u>Rente- en aflossingscapaciteit</u></i>		
- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	30.263	28.634
- rentebaten en -lasten +/- aflossingen in het afgesloten boekjaar	21.918	20.578
Debt service coverage ratio	1,38	1,39
- resultaat boekjaar +/- rentebaten en -lasten	4.611	3.176
- rentebaten en -lasten	2.264	2.696
Interest coverage ratio	2,04	1,18
- langlopende schulden +/- schulden kredietinstellingen +/- aflossingsverplichtingen -/- liquide middelen	98.217	99.024
- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	30.263	28.634
Net debt / EBITDA	3,25	3,46

5.3.2 VERANTWOORDING ZORGBONUS 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	€	Aantal	€	Aantal	€
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3207	5.772.600	268	469.000	3475	6.241.600
Totaal uitgekeerde Netto bonus 2020 aan werknemers (b)	3246	3.246.000			3246	3.246.000
Totaal uitgekeerde Netto bonus 2020 aan derden (c)			212	212.000	212	212.000
Belastingen						
- afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonu:		2.358.638				2.358.638
- afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonu:				159.000		159.000
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		2.358.638		159.000		2.517.638
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		167.962		98.000		265.962
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR		Ja / Nee				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja / Nee		