

Jaarrekening 2019

Stichting Gelre Ziekenhuizen

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	16
5.1.6	Geconsolideerde mutatieoverzichten vaste activa	25
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	28
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	29
5.1.9	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	36
5.1.10	Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	37
5.1.11	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	38
5.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	39
5.1.13	Enkelvoudige mutatieoverzichten vaste activa	45
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	47
5.1.15	Vaststelling en goedkeuring	50

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	53
5.2.2	Nevenvestigingen	53
5.2.3	Controleverklaring accountant	53

5.3 Bijlagen

5.3.1	Financiële ratio's	58
-------	--------------------	----

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31 Dec 2019 €	31 Dec 2018 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	4.508.194	2.047.597
Materiële vaste activa	2	175.881.271	191.072.926
Financiële vaste activa	3	<u>1.129.542</u>	<u>59.103</u>
Totaal vaste activa		181.519.007	193.179.626
Vlottende activa			
Voorraden	4	6.876.261	7.147.392
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	5	9.336.700	10.408.542
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	50.356.614	55.188.819
Liquide middelen	8	<u>26.753.058</u>	<u>19.601.319</u>
Totaal vlottende activa		93.322.633	92.346.072
Totaal activa		<u><u>274.841.640</u></u>	<u><u>285.525.698</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal		2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves		497.471	1.154.955
Algemene en overige reserves		<u>77.110.145</u>	<u>73.330.930</u>
Totaal eigen vermogen		79.942.455	76.820.724
Vorzieningen	10	5.759.609	6.588.629
Langlopende schulden	11	111.467.039	126.529.347
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	12	77.672.537	75.586.998
Totaal passiva		<u><u>274.841.640</u></u>	<u><u>285.525.698</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	14	347.070.649	328.142.676
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	14.738.214	11.223.499
Overige bedrijfsopbrengsten	16	8.358.167	8.206.488
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>370.167.030</u>	<u>347.572.663</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	188.357.225	178.695.198
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	26.702.071	26.694.629
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	43.177.031	41.464.645
Overige bedrijfskosten	20	106.845.341	94.876.943
Som der bedrijfslasten		<u>365.081.668</u>	<u>341.731.415</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.085.362	5.841.248
Financiële baten en lasten	21	-3.277.291	-3.863.212
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>1.808.071</u>	<u>1.978.036</u>
Resultaat deelnemingen	22	370.439	221.966
Vennootschapsbelasting	23	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.178.510</u></u>	<u><u>2.200.002</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserves:			
Reserve innovatiefonds		0	-2.970.000
Reserve Oogheelkunde		-657.484	-144.045
Algemene en overige reserves:			
Algemene reserve		592.634	5.223.448
Algemene reserve BV's		688.803	90.599
Algemene reserve kosten van ontwikkeling		1.554.557	0
		<u><u>2.178.510</u></u>	<u><u>2.200.002</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.085.362		5.841.248
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	18	26.702.071		26.694.629	
- reservering lening ug	3	0		0	
- mutaties voorzieningen	10	<u>114.202</u>		<u>-181.449</u>	
			26.816.273		26.513.180
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	271.131		-1.241.146	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.071.842		-747.034	
- vorderingen	7	4.832.205		23.125.123	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	6	0		0	
- schulden aan kredietinstellingen	12	0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen, aflossingsverplichting langlopende leningen en nog te betalen interest)	12	<u>-147.396</u>		<u>-10.829.452</u>	
			6.027.782		10.307.491
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>37.929.416</u>		<u>42.661.919</u>
Ontvangen interest	21	35.822		41.534	
Betaalde interest	12/21	<u>-3.395.622</u>		<u>-4.038.493</u>	
			<u>-3.359.800</u>		<u>-3.996.959</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			34.569.616		38.664.960
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen immateriële vaste activa	1	-3.996.048		-2.208.698	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	303.069		0	
Investeringen materiële vaste activa	2	-8.336.366		-7.508.134	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	11.939		0	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		0	
Aflossing leningen u/g	3	300.000		0	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3			0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	<u>0</u>		<u>171.863</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-11.717.406		-9.544.969
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	4.800.000		0	
Mutatie schulden aan kredietinstellingen	13	0		0	
Aflossing langlopende schulden	11	-15.400.565		-16.183.336	
Aflossing financial lease	11	<u>-5.099.906</u>		<u>-4.112.733</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-15.700.470		-20.296.069
Mutatie geldmiddelen			<u>7.151.739</u>		<u>8.823.922</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		19.601.319		10.777.397
Stand geldmiddelen per 31 december	8		26.753.058		19.601.319
Mutatie geldmiddelen			<u>7.151.739</u>		<u>8.823.922</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Gelre ziekenhuizen is statutair (en feitelijk) gevestigd aan de Albert Schweitzerlaan 31 te Apeldoorn 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 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

Met ingang van 1 januari 2019 wordt inzake het groot onderhoud van medische inventarissen een gewijzigde waarderingsgrondslag toegepast, met inachtneming van de overgangsbepaling in RJ 212.805 en de additionele overgangsbepaling RJ 212.807. De aanpassing betreft een wijziging van voorziening groot onderhoud naar activering van componenten als onderdeel van de materiële vaste activa. De verwerking van de onderhoudskosten door middel van de componentenbenadering leidt tot een meer betrouwbare toerekening van kosten aan de verslagperiodes, wat resulteert in een beter inzicht. Daarnaast is sprake van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Voorts kan geconcludeerd worden dat (internationaal) deze methode gezien wordt als zijnde de methode die het beste inzicht in het vermogen en resultaat van een onderneming verschaft.

Het saldo van de voorziening per 1 januari 2019 ad €943k is vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen. De activering van de groot onderhoud componenten leidt tot een verhoging van de materiële vaste activa in het boekjaar 2019 voor een bedrag van ca. €423k. De afschrijvingslasten zijn in boekjaar 2019 als gevolg van de stelselwijziging toegenomen met €26k. Voor de opvolgende boekjaren zal dit naar verwachting oplopen tot ca. €500k op jaarbasis. Daarnaast zou er in 2019 €510k aan kosten zijn opgenomen vanwege de dotatie aan de voorziening groot onderhoud als de stelselwijziging niet had plaats gevonden. Het netto-effect op de winst- en verliesrekening in 2019 is daarom €484k.

Vanwege de gekozen overgangsbepaling zijn de ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar niet aangepast.

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'.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

De kernactiviteiten van de deelnemingen betreffen: eerste en/of tweedelijns verloskunde, begeleiding zwangerschappen en bevallingen, verstrekking geneesmiddelen en uitleen personeel.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, net als de binnen de groep gemaakte resultaten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

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

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

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals hierboven genoemd, evenals de deelnemingen toegelicht in de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Gelre ziekenhuizen aan te merken als verbonden partij.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgings- of de vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Gelre Ziekenhuizen zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn vindt waardering plaats tegen het zichtbaar eigen vermogen. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

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

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden jaarlijks beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

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

Financiële instrumenten

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

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

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

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

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

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

De instelling documenteert de hedgerelaties in specifieke/generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

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

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering 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.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

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 tijds waarde 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 nominale waarde.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

De overgangsregeling voor 50+ wordt als periodekosten behandeld.

Voorziening materiële controle

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

Voorziening ORT

De voorziening ORT is gevormd voor de compensatie van niet uitgekeerde onregelmatigheidstoelage over vakantie-uren met terugwerkende kracht over de periode voor 2015. In overeenstemming met het eindbod cao is de omvang van de voorziening bepaald op basis van 8,3% van de daadwerkelijk verdiende onregelmatigheidstoelage in de jaren 2012, 2013 en 2014. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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.

Voorziening wachtgelden

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

Voorziening deelnemingen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten uit dienstverlening

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

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

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

Opbrengsten omzetverantwoording

Specifieke aandachtspunten Jaarrekening 2019 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 2019 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Gelre ziekenhuizen hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ;
2. Omzetverantwoording MSZ 2019;
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 en 2018 heeft Gelre ziekenhuizen een assurance type II verklaring verkregen. Voor 2019 wordt er wederom een assurance verklaring type II verwacht. Voor deze verklaring zit Stichting Gelre Ziekenhuizen op dit moment in de afrondende fase, er zijn tot dusver geen bevindingen gedaan die een positief rapport in de weg staan.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2019

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2019 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

2. Omzetverantwoording MSZ 2019

Gelre werkt vanaf 2017 volgens de HT verantwoording en heeft over het verantwoordingsjaar 2017 en 2018 een Assurance type II verklaring behaald. Beheersmaatregelen en uitkomsten op de hoge en midden risico's zijn besproken met de verzekeraar en akkoord bevonden. De hoge risico's en ITGC's zijn getoetst door de accountant en hiervoor wordt een Assurance rapport type II opgeleverd. Tot dusver zijn hier geen bevindingen gedaan die van invloed zijn op de omzetverantwoording 2019.

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

Stichting Gelre ziekenhuizen heeft met de zorgverzekeraars voor 2019 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en nacalculatieafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2019 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2019. Bij de controle van de assurance II verklaring, waarbij onder meer enkele deelwaarnemingen zijn uitgevoerd, moet de definitieve uitkomst nog worden vastgesteld maar is de verwachting dat er een risico is van circa € 110.000 als risico in de omzetverantwoording 2019.

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.

Subsidies

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

Personele kosten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties en dergelijke) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichting kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

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 2019 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 96,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%.

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 van toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB). Ieder jaar wordt het plan geactualiseerd en ter goedkeuring voorgelegd aan DNB.

PFZW heeft in maart 2019 een geactualiseerd herstelplan ingediend. Volgens dat plan kan PFZW in het jaar 2027 voldoen aan de wettelijke eisen voor de reserves. De dekkingsgraad die PFZW dan bereikt moet hebben, bedraagt 124,4%. Volgens het plan zijn pijnlijke maatregelen zoals een verlaging van de pensioenen niet nodig om tijdig te herstellen. Maar als de economische omstandigheden slechter zijn dan waarmee in het plan rekening is gehouden, kunnen verdere maatregelen toch nog nodig zijn.

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

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa.

Belastingen

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

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

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

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

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

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

Leasing

Financial lease

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

Vreemde valuta

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

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als kostprijs-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	4.508.194	2.047.597
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u><u>4.508.194</u></u>	<u><u>2.047.597</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.047.597	0
Bij: investeringen	3.996.048	2.208.698
Af: afschrijvingen	1.232.382	161.101
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	303.069	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>4.508.194</u></u>	<u><u>2.047.597</u></u>

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	96.964.868	103.090.589
Machines en installaties	60.600.573	65.204.670
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	18.315.830	22.777.667
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>175.881.271</u></u>	<u><u>191.072.926</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	191.072.926	202.403.330
Bij: investeringen	10.289.974	15.203.124
Af: afschrijvingen	25.469.689	26.533.528
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	11.939	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>175.881.271</u></u>	<u><u>191.072.926</u></u>

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

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 141,3 miljoen (2018: € 150,9 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 109,7 miljoen (2018: € 117,2 miljoen) als garantie op leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg. De instelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ om 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.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Deelnemingen	429.542	59.103
Vorderingen op deelnemingen	700.000	0
Totaal financiële vaste activa	<u>1.129.542</u>	<u>59.103</u>

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

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	59.103	9.000
Bij: resultaten uit deelnemingen	370.439	221.966
Mutatie: voorziening vorderingen op deelnemingen	1.000.000	-171.863
Bij: ontvangen vorderingen op deelnemingen	-300.000	0
Boekwaarde per 31 december	<u>1.129.542</u>	<u>59.103</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	<u>Kapitaal- belang</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
		€	€
- Gelre Apotheek Zutphen B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Zutphen)	50%	18.000	234.330
- Gelre Apotheek Apeldoorn B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Apeldoorn)	50%	18.000	506.547
			<u>740.877</u>

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

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Medische middelen	6.437.850	6.706.942
Voedingsmiddelen	53.975	53.975
Hulpmiddelen	261.977	264.016
Overige voorraden		
Emballage	43.514	43.514
Voorraad Technische dienst	126.945	126.945
Totaal voorraden	<u>6.924.261</u>	<u>7.195.392</u>
Af: voorziening incurante voorraden	-48.000	-48.000
Totaal voorraden	<u>6.876.261</u>	<u>7.147.392</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	34.925.568	35.261.167
Onderhanden werk PAAZ	1.431.967	2.008.027
Totaal onderhanden werk	<u>36.357.535</u>	<u>37.269.194</u>
Af: ontvangen voorschotten	-27.020.835	-26.860.652
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	<u><u>9.336.700</u></u>	<u><u>10.408.542</u></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 2019
	€	€	€	€
Achmea	13.793.877	0	13.036.463	757.414
Menzis	6.640.740	0	4.173.474	2.467.266
CZ	4.033.036	0	3.237.750	795.286
VGZ	7.316.852	0	5.805.148	1.511.704
DSW en StadHolland	916.977	0	768.000	148.977
Overige	3.656.053	0	0	3.656.053
Totaal (onderhanden werk)	<u><u>36.357.535</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>27.020.835</u></u>	<u><u>9.336.700</u></u>

6. Vorderingen/Schulden uit hoofde van bekostiging

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
NZA	0	0
PAAZ	0	0
Totaal bekostigingsverschil	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	20.182.567	23.377.156
Nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten	20.510.109	24.204.778
Vorderingen op gelieerde maatschappijen	200.650	420.254
Overige vorderingen	503.530	628.305
Vooruitbetaalde bedragen	23.795	1.850.480
Overige overlopende activa	8.935.963	4.707.846
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>50.356.614</u>	<u>55.188.819</u>

Toelichting:

In het saldo van de Debiteuren en overige vorderingen zijn vorderingen opgenomen van € 18.546 met een looptijd langer dan 1 jaar.

Vorderingen op debiteuren

Nominale waarde debiteuren	21.838.717	24.805.897
Af: voorziening dubieuze debiteuren	-1.656.150	-1.428.741
	<u>20.182.567</u>	<u>23.377.156</u>

Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten

Nominale waarde	20.510.109	24.204.778
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	<u>20.510.109</u>	<u>24.204.778</u>

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	26.752.734	19.600.183
Kassen	324	1.136
Totaal liquide middelen	<u>26.753.058</u>	<u>19.601.319</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Kapitaal	2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves	497.471	1.154.955
Algemene en overige reserves	77.110.145	73.330.930
Totaal groepsvermogen	<u>79.942.455</u>	<u>76.820.724</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1 Jan 2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31 Dec 2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal Kapitaal	<u>2.334.839</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.334.839</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1 Jan 2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31 Dec 2019</u>
	€	€	€	€
Reserve Oogheelkunde	1.154.955	-657.484	0	497.471
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.154.955</u>	<u>-657.484</u>	<u>0</u>	<u>497.471</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1 Jan 2019</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31 Dec 2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	74.943.729	592.634	943.222	76.479.585
Algemene reserve BV's	-1.612.800	688.803	0	-923.997
Algemene reserve kosten van ontwikkeling	0	1.554.557	0	1.554.557
Totaal algemene en overige reserves	<u>73.330.929</u>	<u>2.835.994</u>	<u>943.222</u>	<u>77.110.145</u>

Toelichting:*Bestemmingsreserves*

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

Algemene en overige reserves

De overige mutatie bij de algemene reserve betreft de toevoeging vanuit de voorziening groot onderhoud.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1 Jan 2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 Dec 2019
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	943.222	0	0	943.222	0
Voorziening medische aansprakelijkheid	2.231.702	1.232.182	303.917	0	3.159.967
Voorziening jubileumverplichtingen	1.939.683	109.107	183.652	0	1.865.138
Voorziening persoonlijk budget levensfase	184.842	0	184.842	0	0
Voorziening wachtgelden	22.597	0	15.733	0	6.864
Voorziening transitievergoedingen	147.352	294.161	0	0	441.513
Voorziening reorganisatie	0	211.126	0	0	211.126
Voorziening cao	502.500	0	175.000	327.500	0
Voorziening materiële controle	616.731	0	32.432	509.299	75.001
Voorziening deelnemingen	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	6.588.629	1.846.576	895.576	1.780.021	5.759.609

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

	31 Dec 2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.729.661
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	2.650.823
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.379.125

11. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 Dec 2019	31 Dec 2018
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	105.322.264	116.984.093
Overige langlopende schulden	6.144.775	9.545.254
Totaal langlopende schulden	111.467.039	126.529.347

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

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	132.384.653	148.518.643
Bij: nieuwe leningen	4.800.000	0
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	36.636	49.346
Af: aflossingen	15.400.565	16.183.336
Stand per 31 december	121.820.725	132.384.653
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	16.498.461	15.400.565
Stand langlopende schulden per 31 december	105.322.264	116.984.088

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

	31 Dec 2019	31 Dec 2018
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	16.498.461	15.400.565
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	53.694.440	55.458.764
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	51.627.824	61.525.324

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

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	13.846.729	10.264.472
Bij: nieuwe leningen	1.953.607	7.694.990
Af: aflossingen	5.099.906	4.112.733
Stand per 31 december	10.700.431	13.846.729
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.555.656	4.301.475
Stand langlopende schulden per 31 december	6.144.775	9.545.254

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

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

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen
- pandrecht op alle roerende zaken die duurzaam dienend zijn aan de bedrijfsgebouwen en terreinen
- pandrecht op alle huidige en toekomstige inventaris, daaronder begrepen (medische) inventaris, telecommunicatie- en computerapparatuur (inclusief software), (medische) apparatuur, werktuigen, vervoermiddelen en daartoe behorende (reserve-) onderdelen.
- 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.
- pandrecht op de vorderingen

Gelre ziekenhuizen voldoet aan de minimaal gestelde waarden van de door de BNG en RABO gestelde ratio's:

		vereiste waarde BNG	2019	2018
DSCR	minimaal	1,30	1,34	1,35
Solvabiliteitsratio	minimaal	20,00%	27,55%	26,25%
EBITDA-marge / EBITDA Cover-test	minimaal	8,50%	8,59%	9,36%

Definitie DSCR:

EBITDA van het afgesloten boekjaar / jaarlijkse bruto Rentelasten plus Aflossingen in het afgesloten 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 lasten en financiële baten, (vi) afschrijvingen, en (vii) jaarlijkse leaseverplichtingen operational lease. Rentelasten: Alle renteverplichtingen van de Cliënt, zowel bancair als niet bancair. Aflossingen: Aflossingen van alle rentedragende schulden, waaronder begrepen betaalde termijnen uit hoofde van operational lease.

Definitie Solvabiliteitsratio:

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

Definitie EBITDA-marge / EBITDA Cover-test:

EBITDA / omzet. 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 lasten en financiële baten, (vi) afschrijvingen, en (vii) jaarlijkse leaseverplichtingen operational lease.

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

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de leningen bedraagt € 138,2 miljoen en wijkt gering 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. Gelre past kostprijs-hedgeaccounting 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 2019 bedraagt € 13,3 miljoen negatief conform de opgave van de bank (2018: € 12,0 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 Dec 2019	31 Dec 2018
	€	€
Crediteuren	8.814.702	8.413.180
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	16.498.461	15.400.565
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	8.706.679	8.223.952
Schulden terzake pensioenen	588.983	567.263
Nog te betalen salarissen	693.227	541.593
Vakantiegeld	5.635.142	5.641.048
Vakantiedagen	3.945.167	2.711.276
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	15.623.445	14.618.759
CAO-verhoging	3.123.548	0
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.613.539	5.166.596
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	1.806.401	3.534.722
Vooruitontvangen opbrengsten	658.045	509.091
Overige nog te betalen kosten	2.472.915	4.901.706
Nog te betalen lease	4.555.656	4.301.475
Nog te betalen interest	936.627	1.055.772
Totaal overige kortlopende schulden	<u>77.672.537</u>	<u>75.586.998</u>

Toelichting:

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

Schulden aan kredietinstellingen

Ter attentie van kredietinstellingen bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten.

BNG	maximale kasgeldfaciliteit	20 miljoen
Rabobank	maximaal bankkrediet	20 miljoen

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteit is toegelicht bij de Langlopende schulden onder 5.1.5.11

13. 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	70.114	45.999	0
Verhuur rechten vastgoed	2.435.038	7.215.782	7.599.221

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

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (WfZ) heeft 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 2019 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Gelre ziekenhuizen €3,15 miljoen (2018: €3,5 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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 86% (2018: 87%) 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 rente swap) 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 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 23.601,4 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. 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 van de stichting per 31 december 2019.

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	879.836	1.328.862	0	0	2.208.698
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	45.212	115.889	0	0	161.101
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>834.624</u>	<u>1.212.973</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.047.597</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	1.283.092	2.712.956	0	0	3.996.048
- afschrijvingen	0	563.159	669.223	0	0	1.232.382
- 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	318.598	0	0	318.598
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	15.529	0	0	15.529
per saldo	0	0	303.069	0	0	303.069
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>719.933</u>	<u>1.740.664</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.460.597</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	2.162.928	3.723.220	0	0	5.886.148
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	608.371	769.583	0	0	1.377.954
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>1.554.557</u>	<u>2.953.637</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.508.194</u>
	0%	33,33%	10% - 20%	0%	0%	

5.1.6.2 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari					
- aanschafwaarde	177.602.254	182.656.191	48.935.507	0	409.193.952
- cumulatieve afschrijvingen	74.511.665	117.451.521	26.157.840	0	218.121.026
Boekwaarde per 1 januari	<u>103.090.590</u>	<u>65.204.670</u>	<u>22.777.667</u>	<u>0</u>	<u>191.072.926</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.488.958	6.729.960	2.071.056	0	10.289.974
- gereed gekomen projecten	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	7.614.679	11.334.057	6.520.953	0	25.469.689
- <i>herrubricering</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	46.042	0	46.042
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	46.042	0	46.042
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	15.101	0	15.101
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.162	0	3.162
per saldo	0	0	11.939	0	11.939
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>-6.125.721</u>	<u>-4.604.097</u>	<u>-4.461.835</u>	<u>0</u>	<u>-15.191.654</u>
Stand per 31 december					
- aanschafwaarde	179.091.212	189.386.151	50.945.420	0	419.422.783
- cumulatieve afschrijvingen	82.126.344	128.785.578	32.629.590	0	243.541.512
Boekwaarde per 31 december	<u>96.964.868</u>	<u>60.600.573</u>	<u>18.315.830</u>	<u>0</u>	<u>175.881.271</u>
	3,33% - 12,5%	5% - 12,5%	14% - 20%	0%	

Onder de 'andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting' is een bedrag aan financial lease geïnvesteerd ad € 1.823.209,41

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	Vordering op grond van compensatie- regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019	0	0	0	0	59.103	0	0	0	0	59.103
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	370.439	0	0	0	0	370.439
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
Verstreckte leningen/verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend/aflossing leningen	0	0	0	0	-300.000	0	0	0	0	-300.000
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutatie voorziening vorderingen op deelnemingen	0	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000
Stand per 31 december 2019	0	0	0	0	1.129.542	0	0	0	0	1.129.542

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd (Jaar)	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2018	Herfinanciering in 2019	Nieuwe lening in 2019	Aflossing 2019	Restschuld 31-12-2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheid
BNG	2001	15.201.637	20	Onderhands	4,53%	2.280.246			760.082	1.520.164	-	2	lineair	760.082	Wfz-garantie
BNG	1991	476.469	30	Onderhands	6,20%	47.647			15.882	31.765	-	2	lineair	15.882	Wfz-garantie
BNG	2007	5.241.161	11	Onderhands	4,41%	-			-	-	-	0	lineair	-	Wfz-garantie
BNG	2008	4.492.424	11	Onderhands	4,41%	102.101			102.101	-	-	0	lineair	-	Wfz-garantie
BNG	2003	12.500.000	20	Onderhands	2,18%	3.125.000			625.000	2.500.000	-	4	lineair	625.000	Wfz-garantie
WSB	2004	16.000.000	20	Onderhands	4,24%	4.800.000			800.000	4.000.000	-	5	lineair	800.000	Wfz-garantie
Rabo/BNG	2004	15.000.000	20	Onderhands	1,34%	4.500.000			750.000	3.750.000	-	5	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2005	5.700.000	20	Onderhands	1,16%	1.995.000			285.000	1.710.000	285.000	6	lineair	285.000	Wfz-garantie
BNG	2005	10.200.000	20	Onderhands	0,49%	3.570.000			510.000	3.060.000	510.000	6	lineair	510.000	Wfz-garantie
NWB	2005	4.000.000	20	Onderhands	0,79%	1.400.000			200.000	1.200.000	200.000	6	lineair	200.000	Wfz-garantie
Rabo/NWB	2005	9.400.000	20	Onderhands	0,61%	3.290.000			470.000	2.820.000	470.000	6	lineair	470.000	Wfz-garantie
BNG	2005	8.900.000	20	Onderhands	0,35%	3.115.000			445.000	2.670.000	445.000	6	lineair	445.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,75%	3.720.000			465.000	3.255.000	930.000	7	lineair	465.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,63%	3.720.000			465.000	3.255.000	930.000	7	lineair	465.000	Wfz-garantie
Rabo/NWB	2006	9.800.000	20	Onderhands	0,39%	3.920.000			490.000	3.430.000	980.000	7	lineair	490.000	Wfz-garantie
BNG	2006	8.400.000	22	Onderhands	0,65%	4.200.000			420.000	3.780.000	1.680.000	9	lineair	420.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.000.000	22	Onderhands	0,65%	4.500.000			450.000	4.050.000	1.800.000	9	lineair	450.000	Wfz-garantie
BNG	2018	9.250.000		Onderhands	0,74%	5.087.500			462.500	4.625.000	2.312.500	10	lineair	462.500	Wfz-garantie
NWB	2018	15.000.000		Onderhands	0,83%	8.250.000			750.000	7.500.000	3.750.000	10	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2008	10.900.000	20	Onderhands	2,81%	5.450.000			545.000	4.905.000	2.180.000	9	lineair	545.000	Wfz-garantie
NWB	2009	50.000.000	30	Onderhands	4,34%	33.645.475			1.666.667	31.978.808	23.772.595	19	lineair	1.666.667	Wfz-garantie
Rabo	2010	12.700.000	30	Onderhands	3,48%	9.168.969			423.333	8.745.636	6.661.779	21	lineair	423.333	Wfz-garantie
Rabo	2010	9.000.000	30	Onderhands	3,45%	6.497.700			300.000	6.197.700	4.720.950	21	lineair	300.000	Wfz-garantie
BNG	2017	10.000.000	5	Onderhands	1,35%	8.000.000		4.800.000	2.000.000	6.000.000	-	3	lineair	2.000.000	geen
Rabo	2017	10.000.000	5	Onderhands	1,65%	8.000.000			2.000.000	6.000.000	-	3	lineair	2.000.000	geen
Rabo	2019	4.800.000	4	Onderhands	0,90%	-			-	4.800.000	-	4	lineair	1.200.000	geen
						132.384.637	0	4.800.000	15.400.565	121.784.072	51.627.824			16.498.464	

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	339.083.391	321.375.830
Overige zorgprestaties	7.987.258	6.766.846
Totaal opbrengsten zorgprestaties	<u>347.070.649</u>	<u>328.142.676</u>

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	10.543.386	7.212.401
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	2.980.695	2.897.549
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.214.133	1.113.549
Totaal subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	<u>14.738.214</u>	<u>11.223.499</u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening	3.286.500	3.137.076
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	5.071.667	5.069.412
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>8.358.167</u>	<u>8.206.488</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	138.121.901	130.608.990
Sociale lasten	19.828.951	19.012.360
Pensioenpremies	11.237.127	11.217.839
Andere personeelskosten	8.864.933	8.225.202
Subtotaal	<u>178.052.912</u>	<u>169.064.391</u>
Personeel niet in loondienst	10.304.313	9.630.807
Totaal personeelskosten	<u><u>188.357.225</u></u>	<u><u>178.695.198</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Personeel algemene en administratieve functies	424	423
Personeel hotelfuncties	177	173
Personeel patiëntgebonden functies		
- Management en staf	42	42
- Elektronica en revalidatietechniek	18	18
- Onderzoeksfuncties	342	332
- Behandelen- en behandelingsondersteunende functies	254	250
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1.135	1.107
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	225	220
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	26	24
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.656</u>	<u>2.602</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

18. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	1.232.382	161.101
- materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	7.614.679	7.427.582
Machines en installaties	11.334.057	12.089.478
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.520.953	7.016.468
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	<u>25.469.689</u>	<u>26.533.528</u>
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u><u>26.702.071</u></u>	<u><u>26.694.629</u></u>

19. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Coöperatie Medisch Specialisten Gelre	42.590.264	40.961.000
Overige medische specialisten	586.767	503.645
Totaal honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	<u><u>43.177.031</u></u>	<u><u>41.464.645</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.410.340	11.376.356
Algemene kosten	20.838.251	15.160.852
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	66.764.263	61.963.182
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.466.117	3.273.193
- Energiekosten gas	2.001.250	1.775.418
- Energiekosten stroom	437.295	380.904
- Energie transport en overig	134.551	129.675
Subtotaal	<u>6.039.213</u>	<u>5.559.190</u>
Huur en leasing	1.373.274	887.056
Dotaties en vrijval voorzieningen	420.000	-69.693
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>106.845.341</u></u>	<u><u>94.876.943</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	35.822	41.534
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>35.822</u>	<u>41.534</u>
Rentelasten	-3.276.477	-3.855.400
Overige financiële lasten	-36.636	-49.346
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.313.113</u>	<u>-3.904.746</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-3.277.291</u></u>	<u><u>-3.863.212</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Gelre Apotheek Apeldoorn BV	253.274	202.691
Gelre Apotheek Zutphen BV	117.165	19.275
Totaal resultaat deelnemingen	<u><u>370.439</u></u>	<u><u>221.966</u></u>

23. Vennootschapsbelasting*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Vpb	<u>0</u>	<u>0</u>

WNT-VERANTWOORDING 2019

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 2019 € 194.000.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 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.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2019			
bedragen x €1	M.A. Galjee	H.G. Maalderink	E.C. den Hertog
Funcatiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja

Bezoldiging 2019			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.063	173.964	161.554
Beloningen betaalbaar op termijn	11.626	11.602	11.591
Bezoldiging	193.689	185.566	173.145
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	194.000	194.000	194.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
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 2018			
bedragen x €1	M.A. Galjee	H.G. Maalderink	E.C. den Hertog
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/11 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja

Bezoldiging 2018			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.157	170.998	148.956
Beloningen betaalbaar op termijn	11.429	11.403	11.392
Bezoldiging	186.585	182.401	160.348
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	189.000	189.000	189.000

Stichting Gelre Ziekenhuizen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x €1	M. Rook MBA	G. de Beij	M.G.H.A. Soeteman-Reijnen	E. Velzel	J. Wesselink	S.M. Mulder
	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 30/06	1/1 - 31/08	1/09 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2019						
Bezoldiging	23.523	7.760	10.347	5.173	15.601	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	9.700	12.933	6.467	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-	-	-
Totale bezoldiging	23.523	7.760	10.347	5.173	15.601	15.520
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2018						
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	22.729	14.960	14.960	n.v.t.	15.041	14.960
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-	-
Totale bezoldiging 2018	22.729	14.960	14.960	n.v.t.	15.041	14.960

3a. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

bedragen x €1	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6
Bezoldiging 2019	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.168
Beloningen betaalbaar op termijn	7.054
Bezoldiging	159.222
Individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	116.400
Verplichte motivering	n.v.t.
Gegevens 2018	
Functie(s) in 2018	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.867
Beloningen betaalbaar op termijn	6.964
Bezoldiging	158.831

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24. Honoraria accountant

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	176.250	151.250
2 Overige controlewerkzaamheden	82.500	25.000
3 Niet-controlediensten	22.576	45.375
Totaal honoraria accountant	<u>281.326</u>	<u>221.625</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 2018 aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2018.

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	4.508.194	2.047.597
Materiële vaste activa	2	175.881.271	191.060.332
Financiële vaste activa	3	<u>700.000</u>	<u>0</u>
Totaal vaste activa		<u>181.089.465</u>	<u>193.107.929</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	6.876.261	7.145.353
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	5	9.336.700	10.329.169
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	50.667.081	55.228.647
Liquide middelen	8	<u>26.723.609</u>	<u>19.557.675</u>
Totaal vlottende activa		<u>93.603.651</u>	<u>92.260.844</u>
Totaal activa		<u><u>274.693.116</u></u>	<u><u>285.368.773</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves		497.471	1.154.955
Algemene en overige reserves		<u>77.110.145</u>	<u>73.330.929</u>
Totaal eigen vermogen		<u>79.942.455</u>	<u>76.820.723</u>
Voorzieningen	10	5.890.444	6.582.843
Langlopende schulden	11	111.467.039	126.529.347
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	12	77.393.178	75.435.860
Totaal passiva		<u><u>274.693.116</u></u>	<u><u>285.368.773</u></u>

5.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties	12	346.627.975	327.483.658
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	13	14.738.214	11.223.499
Overige bedrijfsopbrengsten	14	8.030.667	8.206.488
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>369.396.856</u>	<u>346.913.645</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	15	187.845.120	177.977.168
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	26.689.478	26.692.850
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	43.177.031	41.464.645
Overige bedrijfskosten	18	106.212.745	94.807.110
Som der bedrijfslasten		<u>363.924.374</u>	<u>340.941.773</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.472.482	5.971.872
Financiële baten en lasten	19	-3.273.725	-3.862.469
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>2.198.757</u>	<u>2.109.403</u>
Resultaat deelnemingen	20	-20.247	90.599
		<u>-20.247</u>	<u>90.599</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.178.510</u></u>	<u><u>2.200.002</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2019	2018
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserves:			
Reserve innovatiefonds		0	-2.970.000
Reserve Oogheelkunde		-657.484	-144.045
Algemene en overige reserves:			
Algemene reserve		592.634	5.223.448
Algemene reserve BV's		688.803	90.599
Algemene reserve kosten van ontwikkeling		1.554.557	0
		<u><u>2.178.510</u></u>	<u><u>2.200.002</u></u>

5.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.11.1 Algemeen

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

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 2019

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	4.508.194	2.047.597
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>4.508.194</u>	<u>2.047.597</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.047.597	0
Bij: investeringen	3.996.048	2.208.698
Af: afschrijvingen	1.232.382	161.101
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	303.069	0
Boekwaarde per 31 december	<u>4.508.194</u>	<u>2.047.597</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 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	96.964.868	103.090.589
Machines en installaties	60.600.573	65.204.670
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	18.315.830	22.765.073
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>175.881.271</u>	<u>191.060.332</u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	191.060.332	202.390.826
Bij: investeringen	10.289.974	15.201.255
Af: afschrijvingen	25.457.096	26.531.749
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	11.939	0
Boekwaarde per 31 december	<u>175.881.271</u>	<u>191.060.332</u>

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

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Deelnemingen	0	0
Vorderingen op deelnemingen	700.000	0
Totaal financiële vaste activa	<u>700.000</u>	<u>0</u>

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

	<u>2019</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	0
Resultaat 2019 Gelre ziekenhuizen Service Holding B.V.	-20.247
Overheveling deelneming Gelre Services Holding B.V. naar Voorziening deelnemingen	20.247
Boekwaarde per 31 december	<u><u>0</u></u>

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

	<u>2019</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	0
Mutatie: voorziening vorderingen op deelnemingen	1.000.000
Ontvangen vorderingen op deelnemingen	-300.000
Boekwaarde per 31 december	<u><u>700.000</u></u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	Kapitaal- belang	Eigen vermogen	Resultaat
		€	€
- Gelre ziekenhuizen Service Holding B.V.	100%	-341.960	-20.247

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Medische middelen	6.437.850	6.706.942
Voedingsmiddelen	53.975	53.975
Hulpmiddelen	261.977	261.977
Overige voorraden		
Emballage	43.514	43.514
Voorraad Technische dienst	126.945	126.945
Totaal voorraden	<u>6.924.261</u>	<u>7.193.353</u>
Af: voorziening incurante voorraden	-48.000	-48.000
Totaal voorraden	<u><u>6.876.261</u></u>	<u><u>7.145.353</u></u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	34.925.568	35.181.794
Onderhanden werk PAAZ	1.431.967	2.008.027
Totaal onderhanden werk	<u>36.357.535</u>	<u>37.189.821</u>
Af: ontvangen voorschotten	-27.020.835	-26.860.652
Totaal onderhanden werk	<u><u>9.336.700</u></u>	<u><u>10.329.169</u></u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

6. Vorderingen/Schulden uit hoofde van bekostiging

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
NZA	0	0
PAAZ	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Het verloop van de vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	20.169.909	23.371.864
Nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten	20.510.109	24.204.778
Vorderingen op gelieerde maatschappijen	533.375	649.055
Overige vorderingen	503.530	486.861
Vooruitbetaalde bedragen	23.795	1.850.480
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	0	0
Overige overlopende activa	8.926.363	4.665.609
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>50.667.081</u>	<u>55.228.647</u>

Toelichting:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Nominale waarde debiteuren	21.821.059	24.791.605
Af: voorziening dubieuze debiteuren	-1.651.150	-1.419.741
	<u>20.169.909</u>	<u>23.371.864</u>

Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten

Nominale waarde	20.510.109	24.204.778
Af: ontvangen voorschotten	0	0
	<u>20.510.109</u>	<u>24.204.778</u>

In het saldo van de Vorderingen en overlopende activa zijn vorderingen opgenomen van € 18.546 met een looptijd langer dan 1 jaar.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	26.723.285	19.556.539
Kassen	324	1.136
Totaal liquide middelen	<u>26.723.609</u>	<u>19.557.675</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31 Dec 2019	31 Dec 2018
	€	€
Kapitaal	2.334.839	2.334.839
Bestemmingsreserves	497.471	1.154.955
Algemene reserves	77.110.145	73.330.929
Totaal groepsvermogen	<u>79.942.455</u>	<u>76.820.723</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 Jan 2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 Dec 2019
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal Kapitaal	<u>2.334.839</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.334.839</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 Jan 2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 Dec 2019
	€	€	€	€
Reserve Oogheelkunde	1.154.955	-657.484	0	497.471
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.154.955</u>	<u>-657.484</u>	<u>0</u>	<u>497.471</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 Jan 2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 Dec 2019
	€	€	€	€
Algemene reserve	74.943.729	592.634	943.222	76.479.585
Algemene reserve BV's	-1.612.800	688.803	0	-923.997
Algemene reserve kosten van ontwikkeling	0	1.554.557	0	1.554.557
Totaal algemene en overige reserves	<u>73.330.929</u>	<u>2.835.994</u>	<u>943.222</u>	<u>77.110.145</u>

Toelichting:*Bestemmingsreserves*

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

Algemene en overige reserves

De overige mutatie bij de algemene reserve betreft de toevoeging vanuit de voorziening groot onderhoud.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1 Jan 2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 Dec 2019
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	943.222	0	0	943.222	0
Voorziening medische aansprakelijkheid	2.231.702	1.232.182	303.917	0	3.159.967
Voorziening jubileumverplichtingen	1.939.683	109.107	183.652	0	1.865.138
Voorziening persoonlijk budget levensfase	184.842	0	184.842	0	0
Voorziening wachtgelden	22.597	0	15.733	0	6.864
Voorziening transitievergoedingen	147.352	294.161	0	0	441.513
Voorziening ORT	175.000	0	175.000	0	0
Voorziening materiële controle	616.731	0	32.432	509.299	75.001
Voorziening deelnemingen	321.714	20.247	0	0	341.961
Totaal voorzieningen	6.582.843	1.655.697	895.576	1.452.521	5.890.444

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

	31 Dec 2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.860.496
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	2.650.823
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.379.125

11. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31 Dec 2019	31 Dec 2018
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	105.322.264	116.984.093
Overige langlopende schulden	6.144.775	9.545.254
Totaal langlopende schulden	111.467.039	126.529.347

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

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	132.384.654	148.518.644
Bij: nieuwe leningen	4.800.000	0
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	36.636	49.346
Af: aflossingen	15.400.565	16.183.336
Stand per 31 december	121.820.725	132.384.654
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	16.498.461	15.400.565
Stand langlopende schulden per 31 december	105.322.264	116.984.089

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

	31 Dec 2019	31 Dec 2018
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	16.498.461	15.400.565
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	53.694.440	55.458.765
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	51.627.824	61.525.324

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

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	13.846.729	10.264.472
Bij: nieuwe leningen	1.953.607	7.694.990
Af: aflossingen	5.099.906	4.112.733
Stand per 31 december	10.700.431	13.846.729
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.555.656	4.301.475
Stand langlopende schulden per 31 december	6.144.775	9.545.254

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en de kredietfaciliteiten bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de Staat der Nederlanden (ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport) en de coöperatie: Coöperatieve Rabobank Apeldoorn en Omgeving U.A. (RABO) worden verantwoord onder 5.1.5.11 Langlopende schulden.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31 Dec 2019</u>	<u>31 Dec 2018</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	0
Crediteuren	8.814.702	8.413.180
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	16.498.461	15.400.565
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	85.124
Belastingen en sociale premies	8.677.614	8.211.288
Schulden terzake pensioenen	588.983	569.440
Nog te betalen salarissen	694.270	541.593
Vakantiegeld	5.634.099	5.641.048
Vakantiedagen	3.945.167	2.681.313
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	15.623.445	14.618.759
CAO-verhoging	3.123.548	0
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.613.539	5.166.596
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	1.806.401	3.534.722
Vooruitontvangen opbrengsten	658.045	509.091
Overige nog te betalen kosten	2.222.621	4.705.894
Nog te betalen lease	4.555.656	4.301.475
Nog te betalen interest	936.627	1.055.772
Totaal overige kortlopende schulden	<u>77.393.178</u>	<u>75.435.860</u>

Toelichting:

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

Schulden aan kredietinstellingen

Ter attentie van kredietinstellingen bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten.

BNG	maximale kasgeldfaciliteit	20 miljoen
Rabobank	maximaal bankkrediet	20 miljoen

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteit is toegelicht bij de Langlopende schulden onder 5.1.5.11

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	879.836	1.328.862	0	0	2.208.698
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	45.212	115.889	0	0	161.101
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>834.624</u>	<u>1.212.973</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.047.597</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	1.283.092	2.712.956	0	0	3.996.048
- afschrijvingen	0	563.159	669.223	0	0	1.232.382
- 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
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			318.598			318.598
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen			15.529			15.529
per saldo	0	0	303.069	0	0	303.069
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>719.933</u>	<u>1.740.664</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.460.597</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	2.162.928	3.723.220	0	0	5.886.148
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	608.371	769.583	0	0	1.377.954
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>1.554.557</u>	<u>2.953.637</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.508.194</u>
	0%	33,33%	10% - 20%	0%	0%	

5.1.13.2 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari						
- aanschafwaarde	177.602.254	182.656.191	48.889.465	0	0	409.147.910
- cumulatieve afschrijvingen	74.511.665	117.451.521	26.124.392	0	0	218.087.578
Boekwaarde per 1 januari	<u>103.090.589</u>	<u>65.204.670</u>	<u>22.765.073</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>191.060.332</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.488.958	6.729.960	2.071.056	0	0	10.289.974
- gereed gekomen projecten						0
- afschrijvingen	7.614.679	11.334.057	6.508.360	0	0	25.457.096
- <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
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			15.101			15.101
cumulatieve afschrijvingen			3.162			3.162
per saldo	0	0	11.939	0	0	11.939
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>-6.125.721</u>	<u>-4.604.097</u>	<u>-4.449.243</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-15.179.061</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	179.091.212	189.386.151	50.945.420	0	0	419.422.783
- cumulatieve afschrijvingen	82.126.344	128.785.578	32.629.590	0	0	243.541.512
Boekwaarde per 31 december	<u>96.964.868</u>	<u>60.600.573</u>	<u>18.315.830</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>175.881.271</u>
	3,33% - 12,5%	5% - 12,5%	14% - 20%	0%	0%	

Onder de 'andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting' is een bedrag aan financial lease geïnvesteerd ad € 1.823.209,41

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	339.083.391	321.375.830
Overige zorgprestaties	7.544.584	6.107.828
Totaal opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	<u>346.627.975</u>	<u>327.483.658</u>

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	10.543.386	7.212.401
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	2.980.695	2.897.549
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.214.133	1.113.549
Totaal subsidies	<u>14.738.214</u>	<u>11.223.499</u>

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening	3.286.500	3.137.076
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	4.744.167	5.069.412
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>8.030.667</u>	<u>8.206.488</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	137.902.963	130.084.386
Sociale lasten	19.752.582	18.921.222
Pensioenpremies	11.237.127	11.175.836
Andere personeelskosten:	8.648.135	8.164.917
Subtotaal	<u>177.540.807</u>	<u>168.346.361</u>
Personeel niet in loondienst	10.304.313	9.630.807
Totaal personeelskosten	<u><u>187.845.120</u></u>	<u><u>177.977.168</u></u>

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

Personeel algemene en administratieve functies	424	423
Personeel hotelfuncties	177	173
Personeel patiëntgebonden functies		
- Management en staf	42	42
- Elektronica en revalidatietechniek	18	18
- Onderzoeksfuncties	342	332
- Behandel- en behandelingsondersteunende functies	254	250
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1.127	1.099
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	225	220
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	26	24
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.648</u>	<u>2.594</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

17. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	1.232.382	161.101
- materiële vaste activa		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	7.614.679	7.427.582
Machines en installaties	11.334.057	12.089.478
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.508.360	7.014.689
Totaal afschrijvingen materiële vaste activa	<u>25.457.096</u>	<u>26.531.749</u>
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u><u>26.689.478</u></u>	<u><u>26.692.850</u></u>

18. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Coöperatie Medisch Specialisten Gelre	42.590.264	40.961.000
Overige medische specialisten	586.767	503.645
Totaal honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	<u><u>43.177.031</u></u>	<u><u>41.464.645</u></u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.410.340	11.376.356
Algemene kosten	20.205.655	15.091.019
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	66.764.263	61.963.182
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.466.117	3.273.193
- Energiekosten gas	2.001.250	1.775.418
- Energiekosten stroom	437.295	380.904
- Energie transport en overig	134.551	129.675
Subtotaal	<u>6.039.213</u>	<u>5.559.190</u>
Huur en leasing	1.373.274	887.056
Dotaties en vrijval voorzieningen	420.000	-69.693
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>106.212.745</u></u>	<u><u>94.807.110</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	35.822	41.534
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>35.822</u>	<u>41.534</u>
Rentelasten	-3.272.911	-3.854.657
Overige financiële lasten	-36.636	-49.346
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.309.547</u>	<u>-3.904.003</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-3.273.725</u></u>	<u><u>-3.862.469</u></u>

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Gelre ziekenhuizen Services Holding B.V.	-20.247	90.599
Totaal resultaat deelnemingen	<u><u>-20.247</u></u>	<u><u>90.599</u></u>

5.1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 februari 2020.

De Raad van Toezicht van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 26 februari 2020.

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, 13 februari 2020

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 februari 2020

M. Rook
voorzitter Raad van Toezicht

J. Wesselink
Toezichthouder

S.M. Mulder
Toezichthouder

E. Velzel
Toezichthouder

A.H. Sanderse-van der Weide
Toezichthouder

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Gelre ziekenhuizen heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Volgt na goedkeuring jaarrekening.

5.3 BIJLAGEN

5.3 BIJLAGEN

5.3.1 Financiële ratio's

bedragen x € 1.000

Gebaseerd op de geconsolideerde jaarrekening

Resultaat en performance

	Werkelijk 31 Dec 2019	Werkelijk 31 Dec 2018
- resultaat boekjaar	2.179	2.200
- bedrijfsopbrengsten	370.167	347.573
Rendement	1,00%	1,00%

- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	31.787	32.536
- bedrijfsopbrengsten	370.167	347.573
EBITDA in % van de opbrengsten	8,59%	9,36%

- personeelskosten	188.357	178.695
- bedrijfsopbrengsten	370.167	347.573
Personeelskosten in % van de opbrengsten	50,88%	51,41%

Financiële positie en structuur

- eigen vermogen	79.942	76.821
- balanstotaal	274.842	285.526
Solvabiliteit	29,09%	26,91%

- lang vreemd vermogen	111.467	126.529
- materiële vaste activa	175.881	191.073
Loan to value	63,38%	66,22%

- eigen vermogen	79.942	76.821
- bedrijfsopbrengsten	370.167	347.573
Vermogensniveau	21,60%	22,10%

- vlottende activa	93.323	92.346
- kort lopende schulden	77.673	75.587
Current ratio	1,20	1,22

Rente- en aflossingscapaciteit

- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	31.787	32.536
- rente baten en -lasten + aflossingen in het afgesloten boekjaar	18.641	19.997
Debt service coverage ratio	1,71	1,63

- resultaat boekjaar + rente baten en -lasten	5.419	6.025
- rentebaten en -lasten	3.241	3.814
Interest Coverage Ratio	1,67	1,58

- langlopende schulden +/- schulden kredietinstellingen +/- aflossingsverplichting -/- liquide middelen	101.212	112.783
- bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen	31.787	32.536
Net debt / EBITDA	3,18	3,47