

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Gelre Ziekenhuizen

1. Bestuursverslag 2023

Bestuursverslag 2023

Stichting Gelre Ziekenhuizen

Voorwoord

Wij zijn Gelre! Een topklinisch ziekenhuis, met twee hoofdlocaties en buitenpoliklinieken aan de randen van ons verzorgingsgebied. Zorg dichtbij waar mogelijk en wat verder weg waar verstandig. We streven naar een hoog zorgniveau en een goede omgeving voor zorgvernieuwing, opleiding en toegepast wetenschappelijk onderzoek. Zo bouwen we aan de ziekenhuiszorg van morgen. Daar mogen we trots op zijn. En dat zijn we!

Onze missie

Wij houden persoonlijke en toegankelijke zorg bereikbaar en betaalbaar in onze regio. We leveren de juiste zorg op de juiste plaats door gericht te innoveren en de zorgverlening beter en slimmer in te richten. Dat lukt ons door kennis te ontwikkelen en te delen. Door nieuwe samenwerkingsvormen te initiëren met onze zorgpartners en optimaal gebruik te maken van de digitale mogelijkheden. Daarbij hebben we altijd aandacht voor de mens achter de patiënt en zijn/haar kwaliteit van leven. Samen maken we het verschil tussen goede zorg en excellente persoonlijke zorg.

Onze essentie

Als betrokken en ervaren zorgorganisatie voelen we haarfijn aan dat het niet vanzelfsprekend is dat de meest doelmatige zorg ook de meest waardevolle zorg is. We doen daarom een oprecht appel vanuit ons hart om de zorg menselijk en mensgericht te houden.

'Zorg beter voor elkaar!'

Het is een oproep én een leidmotief voor ons dagelijks handelen. Voor onze patiënten, medewerkers en de (zorg)partners in de regio. Dit is wat ons betreft de weg naar een optimale gezondheid(sbeleving) en hoge kwaliteit van leven.

Onze waarden

Kernwaarden geven concrete handvatten voor ons dagelijks handelen en leggen de basis om ons te verbinden met onze cliënten, (potentiële) collega's, verwijzers, verzekeraars en alle andere stakeholders.

De kernwaarden van waaruit wij te werk gaan zijn:

Persoonlijk / Ondernemend / Energiek / Verbindend (POEV)

Ook in 2023 zijn wij te werk gegaan vanuit onze kernwaarden. Dat doen we steeds beter omdat we ook een start gemaakt hebben om de kernwaarden te laden naar wat we met deze kernwaarden bedoelen bij Gelre (wat is persoonlijk, ondernemend, energiek en verbindend bij Gelre). In 2024 gaan we hiermee door, we gaan in de teams aan de slag met het vertalen naar concreet gedrag. Dit ook als onderdeel van het verder professionaliseren van onze organisatie, het werken aan onze reputatie en het weer financieel gezond worden. En als integraal onderdeel van de nieuwe meerjarenstrategie 2030 die in dat jaar wordt uitgewerkt.

Belangrijke opdrachten in 2023

- Echt 1 ziekenhuisorganisatie worden met duidelijke profielen per locatie, waarbij het zorgaanbod per locatie aanvullend is op elkaar.
- Het financieel gezond maken van het ziekenhuis. In 2023 is dit gestart vanuit het programma Gezond Gelre. In december is dat programma opgenomen in het Herstelplan, een meerjarenprogramma om Gelre Ziekenhuizen weer financieel gezond te maken.

Accreditaties

Daarnaast hebben de accreditaties voor Qualicor (internationaal erkend kwaliteitskader) en de STZ-visite (Samenwerkende Topklinische Ziekenhuizen) plaatsgevonden. Beiden hebben we glansrijk doorstaan. We voldoen aan alle kwaliteitseisen en hebben ook de komende 5 jaren weer de STZ-status. Ook onze Qualicor accreditatie is verlengd met vijf jaar. In de komende jaren vindt er elke 20 maanden een deelaudit plaats, de eerstvolgende is gepland in het najaar van 2024.

Integraal Zorgakkoord (IZA)

Gelre heeft samen met regionale partners een start gemaakt om te werken aan de doelstellingen uit het Integraal Zorgakkoord. Dit heeft onder andere geresulteerd in een regiobeeld en een regioplan voor regio Apeldoorn-Zutphen.

Verder is in 2023 de nieuwe parkeergarage in gebruik genomen in Apeldoorn, zijn een deel, te weten Klinische Chemie en Hematologie (KCHL) en Medische Microbiologie en Infectiepreventie (MMI) verkocht aan Eurofins Clinical Diagnostics. De Klinisch farmaceutisch en toxologisch laboratoria (KFTL) en de Pathologie laboratoria zijn bij Gelre Ziekenhuizen gebleven.

In augustus 2023 is afscheid genomen van Edwin Maalderink, lid van de Raad van Bestuur. Pieter Hummelen is hem opgevolgd op interimbasis.

De bestuurlijke en financiële verantwoording op hoofdlijnen leest u in dit verslag. Voor nadere financiële detaillering wordt verwezen naar onze jaarrekening.

Raad van Bestuur

Pier Eringa, Floor Haak, Pieter Hummelen

Verslag van het bestuur

1. Beleid, gang van zaken en (voorgaande) verwachtingen

Samenstelling

De samenstelling van de Raad van Bestuur was in 2023 als volgt:

- Dhr. R. de Folter, interim-voorzitter vanaf 27 juni 2022 t/m 15 januari 2023
- Dhr. P. Eringa vanaf 15 januari 2023
- Dhr. H.G. Maalderink, lid sinds 1 januari 2017 t/m 31 augustus 2023
- mw. P. Hummelen a.i., vanaf 28 augustus 2023
- Mevr. E.C. den Hertog, lid sinds 1 november 2017
- Dhr. M.L.M.J. Goessens, interim-lid sinds 1 oktober 2022 tot 1 april 2023

Met de benoeming van de heer Eringa is het de bedoeling dat de transitie waar Gelre voor staat, verder duurzaam wordt vormgegeven.

Taken en werkwijze

In de statuten zijn de taken en bevoegdheden van de Raad van Bestuur vastgelegd. Een nadere uitwerking staat in een reglement, waarin de rol en verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur wordt beschreven en ook de manier waarop verantwoording wordt afgelegd. Daarbij is ook de *Governancecode Zorg 2022* van toepassing. Iedere bestuurder heeft specifieke aandachtsgebieden. Gezamenlijk zijn de leden verantwoordelijk voor het gehele ziekenhuisbeleid.

Beleid en gang van zaken 2023

Voor de jaren 2019-2025 is er een meerjarenstrategie, welke uitgewerkt is in 4 (metro)lijnen.



- Gelre brengt zorg naar de patiënt thuis.
- Gelre biedt haar mensen een waardevolle werkomgeving.

Deze strategie is van invloed op het gevoerde beleid en de gang van zaken in 2023. Waarbij de doorvoeren van de nieuwe locatieprofielen, het verplaatsen van zorg en het financieel gezond worden (meer omzet en minder kosten) de boventoon hebben gevoerd.

De eerste helft van 2023 stond in het teken van de plannen rondom de locatieprofielen. De aankondiging dat acute verloskunde in Zutphen niet langer behouden kon blijven, leverde veel onrust op. Zowel in de lokale als landelijke politiek, onder de bevolking in de regio en onder eerstelijns verloskundigen. Ook was duidelijk dat er ook op andere onderdelen van acute zorg in Zutphen keuzes gemaakt zouden moeten worden. Dit is opgepakt aan de 'regietafel locatieprofielen Gelre' in samenwerking met Zilveren Kruis, VGZ, HOOG en Witte Kruis. Er is consensus bereikt over de locatieprofielen. Met de eerstelijns verloskundigen zijn afspraken gemaakt om het stoppen van de acute geboortezorg in Zutphen op veilige wijze te laten verlopen. In het Regionaal Overleg Acute Zorg (ROAZ) is akkoord gekregen op het continuïteitsplan voor de wijzigingen in de acute zorg. Om belanghebbenden (inwoners, medewerkers, politiek) goed mee te nemen in de plannen en aandachtspunten, zorgen en kansen op te halen, zijn gesprekken gevoerd, medewerkers- en inwonersbijeenkomsten georganiseerd en is gecommuniceerd via (sociale) media en huis-aan-huisbladen (zie infographic in bijlage 1).

Implementatie locatieprofielen

De uitvoering van locatieprofilering omvatte vele facetten, zoals het in kaart brengen van personele consequenties, het voorbereiden van de interne verhuizingen, de plaatsing van medewerkers, het afscheid nemen van oude teams en goed starten van nieuwe teams en het opstellen van beleid om de kwaliteit en veiligheid van zorg in de nieuwe situatie te borgen. In 2 fasen (november 2023 en januari 2024) worden de nieuwe locatieprofielen in werking gezet. We lichten 2 projecten in dit kader uit: Spoed-Beter-Best en de focuskliniek Oogheelkunde.

- **Spoedplein locatie Zutphen**
Middels het project 'Spoed-Beter-Best' hebben Gelre en HOOG samen vormgegeven aan integrale samenwerking tussen de huisartsenpost en Gelre in de avond en nacht op het spoedplein in Zutphen. Ook zijn de verpleegkundigen van de IC, SEH en Eerste Hart Hulp samengevoegd op één afdeling. Dit geeft een uniek spectrum aan zorg, van huisartsengeneeskunde tot intensive care geneeskunde en alles daartussen.
- **Start focuskliniek oogzorg**
De vraag naar oogzorg blijft de komende jaren stijgen, mede door de vergrijzing. We willen de oogzorg toegankelijk en betaalbaar houden voor de inwoners in onze regio. Daarnaast willen we de hoge kwaliteit waarborgen, zodat de patiënt kan rekenen op de best mogelijke zorg. Daarom is 30 oktober de focuskliniek Oogheelkunde in Apeldoorn gestart, als onderdeel van en aanvulling op ons Oogcentrum. In de focuskliniek zijn alle oogoperaties geconcentreerd op één OK in Apeldoorn. Er is een gespecialiseerd team van chirurgische oogheelkundige assistenten en oogartsen die alle operaties uitvoert.

De patiënt hoeft alleen voor de oogoperatie naar Apeldoorn. Voor (controle)afspraken met de oogarts of gespecialiseerd zorgverlener kan de patiënt gewoon dichtbij huis terecht, op de polikliniek in Apeldoorn, Zutphen, Epe of Lochem. Vanaf 30 oktober wordt ook de BICAT staaroperatie aangeboden waarbij beide ogen tegelijk worden geopereerd. Patiënten zijn positief, omdat zij maar één keer een operatie krijgen en maar één keer op controle hoeven te komen. Hierdoor is de BICAT is veel minder belastend voor de patiënt.

- **Start focusklinieken orthopedie, chirurgie en gynaecologie**
In januari 2024 starten de focusklinieken voor orthopedie, chirurgie en gynaecologie in Zutphen. Deze focusklinieken zullen steeds efficiënter kunnen werken door vergroting van het volume en het uitblijven van verstoringen door acute zorg. Dit levert kortere wachtlijsten en uitstekende kwaliteit van zorg op. Daarnaast zal veel aandacht uitgaan naar een hoog serviceniveau voor de patiënt. Hierdoor zullen de focusklinieken van Gelre ziekenhuizen een bovenregionale aantrekkingskracht krijgen.

3maalV: voorkomen, verplaatsen en vervangen van zorg

Ook de verdere uitvoering van het 3maalV-programma is opgepakt, bestaat uit de volgende thema's:

- Het **voorkomen** van zorg
- Het **verplaatsen** van zorg
- Het **vervangen** van zorg



ZorgNabij

Binnen ZorgNabij bundelen Gelre ziekenhuizen, Vélian en Sensire hun krachten om samen de juiste zorg op de juiste plek door de juiste zorgprofessional te leveren. Door de focus te verleggen van zorg in het ziekenhuis naar zorg in een huiselijke omgeving wordt zowel het welzijn als de zelfredzaamheid van patiënten vergroot. Als team van medisch specialisten en gespecialiseerde (wijk)verpleegkundigen versterken we elkaars kwaliteiten en maken we de zorg toekomstbestendig. In samenwerking bieden we zorg die voorheen in het ziekenhuis werd gegeven dichtbij huis of thuis aan. Patiënten krijgen kwalitatief goede zorg in een huiselijke omgeving of in de thuissituatie. De voordelen voor patiënten zijn onder andere: locaties makkelijk bereikbaar, gemoedelijke sfeer, kleinschalig en persoonlijk georganiseerd en snel geholpen. Het programma levert mooie resultaten op. Patiënten waarderen de zorg met een 9, het merendeel van de betrokken medewerkers van alle drie de organisaties geven aan tevredener te zijn over hun werk dan voor de verplaatsing van zorg. De medewerkerstevredenheid van deze groep is met een punt gestegen t.o.v. de oude manier van zorg verlenen.

Onder het motto 'Zorg beter voor elkaar' is in 2023 verder invulling gegeven aan deze thema's. Onze kernwaarden: persoonlijk, verbindend, ondernemend en energiek, staan daarbij centraal. In de leiderschapsbijeenkomsten is veel aandacht gegaan naar het laden van de kernwaarden. In 2024 gaan we hiermee door, door de kernwaarden te vertalen naar concreet gedrag tot op team niveau.

Verkoop laboratoria aan Eurofins

De laboratoriumdiagnostiek binnen Gelre is in zijn huidige vorm te klein om toekomstbestendig te zijn. Na een onderzoek naar schaalvergroting door middel van een fusie, met de uitkomst dat dit onvoldoende toekomstbestendig zou zijn, is een onderzoek gestart naar de verkoop van de laboratoria. Onder meer op het gebied van patiëntenzorg, kwaliteit en veiligheid, personeel en financiën zijn adviezen en aandachtspunten ontvangen, welke in het proces zijn meegenomen. Uiteindelijk heeft dit ertoe geleid dat per 1 april 2023 de laboratoria Klinische Chemie en Hematologie (KCHL) en Medische Microbiologie en Infectiepreventie (MMI) verkocht aan Eurofins Clinical Diagnostics.

Oplevering nieuwe parkeergelegenheid

De bestaande parkeergelegenheid op de locatie Apeldoorn voldeed bouwtechnisch gezien niet meer. Een plan is gemaakt wat in fasen is uitgevoerd; het realiseren van tijdelijke parkeervoorzieningen inclusief het 'extern' parkeren voor medewerkers bij onder meer Zilveren Kruis Achmea, het afbreken van de 'oude' voorzieningen en het bouwen van een nieuwe P2. De parkeergarage is in mei 2023 opgeleverd.

Qualicor

In 2023 hebben de her accreditaties van Qualicor en onze status als STZ-ziekenhuis is met 5 jaar verlengd na een succesvolle visitatie, waarin opleiden, wetenschap en leiderschap getoetst zijn. Zowel op verpleegkundig als medisch vlak hebben we onderscheidende speerpunten en parels op het gebied van opleiden en wetenschap. Te denken aan EBP voor verpleegkundigen, Leerwerkplaatsen als wel een sterke centrale opleidingscommissie

2. Doelstellingen en kernactiviteiten

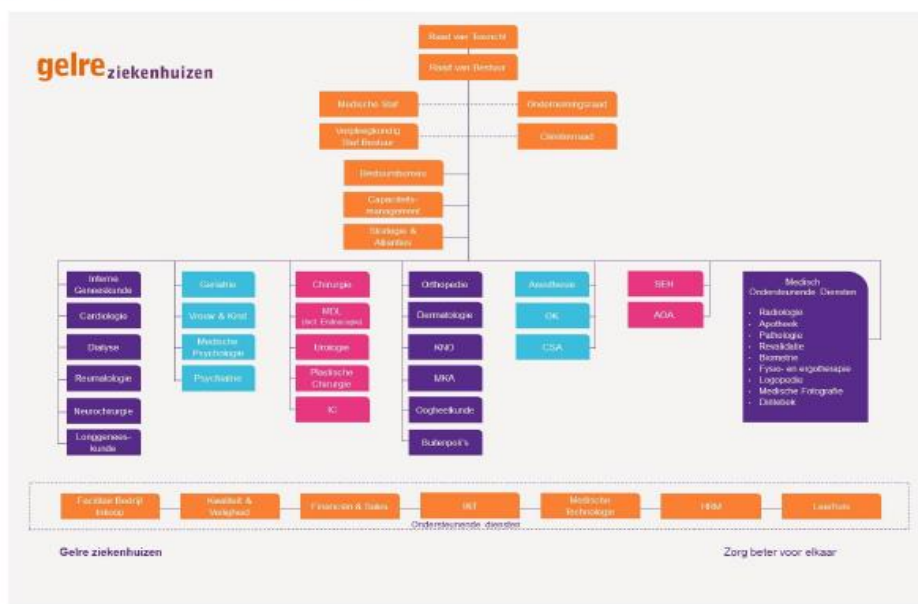
Stichting Gelre Ziekenhuizen levert patiëntenzorg voor de regio Apeldoorn en Zutphen. Daarbij willen wij de zorg menselijk en mensgericht houden. Het is niet vanzelfsprekend dat de meest doelmatige zorg ook de meest waardevolle zorg is. Door gericht te innoveren en de zorgverlening beter en slimmer in te richten, leveren we de juiste zorg op de juiste plaats. Wij ontwikkelen en delen kennis en initiëren nieuwe samenwerkingsvormen met onze zorgpartners. Daarbij willen we optimaal gebruik maken van de digitale mogelijkheden.

Als Gelre willen wij er zijn voor alle mensen die medisch specialistische zorg nodig hebben om een zo goed en gezond mogelijk leven te leiden. Het vertaalt zich in een oproep én leidmotief voor het dagelijks handelen: 'Zorg beter voor elkaar!'.



3. Ondernemingsstructuur en personeel

De zorg van Gelre is georganiseerd in vakgroepen en afdelingen, waarbij er sprake is van zowel vrijgevestigde specialisten als specialisten in loondienst. Het algemene beleid van het ziekenhuis wordt bepaald door de Raad van Bestuur in overleg met het Medisch Stafbestuur. De Raad van Toezicht is samen met de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor de corporate governance structuur van Stichting Gelre Ziekenhuizen. Ook ziet de Raad van Toezicht toe op de naleving van de principes van de Governancecode Zorg 2022.



Binnen Gelre werken ruim 3000 betrokken medewerkers. Onderstaand overzicht geeft inzicht in het aantal fte's werkzaam binnen de verschillende functiecategorieën.

4. Financiële ontwikkelingen

De belangrijkste getallen uit de jaarrekening zien er als volgt uit:

	2023	2022
Bedrijfsopbrengsten	€ 438.296.802	€ 397.741.597
Resultaat na belastingen	-/- € 1.753.826	-/- € 19.847.523
EBITDA	€ 12.285.688	€ 6.917.966
Balanstotaal	€ 259.215.634	€ 264.535.483
Eigen vermogen	€ 61.168.685	€ 62.922.511
Solvabiliteit	23,60%	23,79%
Langlopende schulden	€ 52.906.740	€ 65.928.167
Materiële vaste activa	€ 144.199.423	€ 156.493.246
Loan to value	36,69%	42,13%
Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	1,28	0,28
Current ratio	0,74	0,69

In 2023 zijn de laboratoria Klinische Chemie en Hematologie (KCHL) en Medische Microbiologie en Infectiepreventie (MMI) verkocht aan Eurofins Clinical Diagnostics. De koopprijs van € 15 miljoen is verantwoord onder de overige opbrengsten. In 2023 was er nog steeds sprake van een behoorlijk groot aantal 'verkeerde bedden'. De personele bezetting was ook nog steeds suboptimaal en de organisatie moest veel gebruik maken van (duurder) ingehuurd personeel. Tot slot was sprake van lagere zorgproductie dan begroot. Dit alles heeft geleid tot een negatief resultaat in 2023 van € 1,8 miljoen.

In antwoord op het negatieve resultaat zijn reeds gedurende het jaar 2022 maatregelen genomen en is er een eerste herstelplan opgesteld met als titel 'G€zond Gelre', waar ook in 2023 volop aan wordt gewerkt en uitvoering wordt gegeven. Daarnaast moet het eind 2023/begin 2024 opgestelde meerjarenherstelplan Gelre, waarin 'G€zond Gelre' is opgenomen, ervoor zorgen dat Gelre op termijn financieel gezond wordt.

De liquiditeitspositie van Gelre is in 2023 verslechterd van ca. € 12,5 miljoen naar € 5,7 miljoen. Voor een nadere detaillering wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Eind 2022 is Gelre door de banken onder Bijzonder Beheer geplaatst vanwege het forse verlies dat Gelre over 2022 heeft geleden, waardoor niet aan de bankconvenanten kon worden voldaan. Onderdeel van de kredietovereenkomsten met de Rabobank en ING zijn bankconvenanten over minimaal te behalen financiële ratio's. Deze ratio's zijn in 2023 niet behaald. De banken hebben geen afstand genomen van hun rechten. Hierdoor hebben de banken het recht om de ongeborgde geldleningen en de kredietfaciliteit direct op te eisen. Gelre beschikt niet over voldoende liquide middelen om dit terug te betalen. Vanwege de directe opeisbaarheid zijn de ongeborgde geldleningen van Rabobank en ING geherrubriceerd naar de kortlopende schulden.

Voor 2024 is nog een verlies begroot. De minimaal te behalen financiële ratio's over 2024 zullen niet worden behaald.



Voor 2024 is nog een verlies begroot. De minimaal te behalen financiële ratio's over 2024 zullen niet worden behaald.

Gelre heeft frequent overleg met de banken en het Waarborgfonds voor de zorg (WfZ). De realisatie van de maatregelen wordt nauwgezet gevolgd. Op maandelijkse basis wordt er gerapporteerd. De raad van bestuur van Gelre Ziekenhuizen heeft op basis van het voorgaande, ondanks de aanwezigheid van een onzekerheid van materieel belang, alle vertrouwen in de continuïteit van de organisatie. Daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

5. Risico's en risicobeheersing

Gelre ziekenhuizen kent sinds 2020 integraal risicomanagement, waarbij op basis van een integrale risico inventarisatie en -evaluatie ingezet wordt op beheersing. Risicobeoordeling vindt plaats aan de hand van de Gelre risicomatrix (kans x impact). Beheersmaatregelen worden mede bepaald door de risicobereidheid, die per risico wordt vastgesteld. Het Riskteam (2^e echelon) is gemandateerd voor de totstandkoming van de selectie top Gelre risico's en wordt daarbij ondersteund door risico deskundigen.

In 2023 zijn in de selectie de volgende strategische risico's als voornaamste risico's gedefinieerd:

- **Financieel tekort**
Toelichting: Vanwege wegvallende productie en inkomsten, bij gelijktijdig stijgende kosten, dreigt een aanzienlijk financieel tekort waardoor Gelre niet aan de convenant afspraken met de banken kan voldoen, en het risico bestaat dat banken en/of Waarborgfonds extra eisen gaan stellen aan de bedrijfsvoering van Gelre dan wel er consequenties zijn voor (toekomstige) leningen.
Beheersing 2023: Het risico heeft zich in 2023 voorgedaan. Er zijn in 2023 gesprekken gevoerd met banken en verzekeraars over financieel herstel van Gelre. Het programma Gelre G€zond heeft in 2023 onvoldoende effect gehad en is omgezet naar een meerjarenherstelplan. Begin 2024 is de uitvoering in volle vaart gestart.
Risicobereidheid: Laag
- **Cultuur als risico voor continuïteit bedrijfsvoering**
Toelichting: Uit onderzoek is gebleken dat op het gebied van cultuur maatregelen nodig zijn. Indien geen interventie plaatsvindt dan vormt dit een groot risico voor continuïteit van de bedrijfsvoering.
Beheersing 2023: In 2022 is een transitieplan opgesteld dat uitgevoerd is in 2023. Eind 2023 heeft, op verzoek van de Raad van Bestuur, een externe evaluatie plaatsgevonden door de accountant. Hieruit is gebleken dat aanvullende maatregelen nodig zijn, die ingezet zullen worden in 2024.
Risicobereidheid: Middel
- **Cybersecurity gerelateerde risico's**
Toelichting: De Digitale dreiging voor Nederland is onverminderd groot en verandert voortdurend. Om zich hier tegen afdoende te beschermen moeten maatregelen worden getroffen of bestaande maatregelen en beheerprocessen continu worden aangescherpt.
Beheersing 2023: De werking en effectiviteit van getroffen beveiligingsmaatregelen in relatie tot Cyber weerbaarheid, wordt periodiek geëvalueerd vanuit het NEN 7510 Information Security Management System (ISMS). De benodigde middelen of activiteiten zijn vervolgens verwerkt in informatieplannen of beheerprocessen. Dit wordt tevens regelmatig geëvalueerd en maatregelen worden bijgesteld indien nodig.
Risicobereidheid: Middel

- **Leveringsproblemen**

Toelichting: Een instabiele macro omgeving (o.a. COVID, MDR, Brexit) zorgt voor een stijgende kwetsbaarheid op leveringen, met als gevolg onvoldoende middelen/voorraden voor uitvoering zorg/behandeling.

Beheersing 2023: wekelijkse monitoring van de betrokken leveranciers en regelmatige toetsing de hoogte van de voorraden om bij mogelijke tekorten dit zo veel mogelijk te kunnen voorzien en te kunnen voorkomen. Mogelijke kans om deze problematiek beheersbaar te houden is het meer samenwerken met andere ziekenhuizen bij het inkopen. Een beter marktpositie kan een oplossing bieden.

Risicobereidheid: Middel

In 2023 is het beleid Integraal Risicomanagement geëvalueerd. In 2023 zijn echter naar aanleiding van tussentijdse evaluaties al verbeteringen aangebracht. Zo is een duidelijke koppeling gemaakt in de risico evaluatie tussen risiconiveau en risicobereidheid. Voor effectievere sturing op risicobeheersing is besloten om in 2023 de PDCA cyclus in lijn te brengen met de begrotingscyclus. Vanuit het Riskteam wordt met ingang van 2023 niet alleen ingezet op monitoring van de grootste strategische risico's, maar ook op monitoring van de risicobeheersing binnen de belangrijkste strategische projecten/trajecten, te weten:

- Implementatie HiX fase 2
- Ontvlechting laboratoria
- Locatieprofilering

De voortgang en resultaten van het integraal risicomanagement zijn eenmaal onderwerp van gesprek geweest met de Raad van Toezicht.

6. Cultuur en gedrag

Naar aanleiding van het medewerkerstevredenheidsonderzoek zijn verschillende acties in gang gezet om met elkaar te werken aan een fijne cultuur waar werkplezier hoog in het vaandel staat. In 2023 is een nieuwe gedragscode geïntroduceerd passend bij de gewenste cultuur van Gelre. De leidinggevenden bespreken deze gedragscode met hun teams en worden daarbij begeleid door de HR-adviseur. De kernwaarden zijn leidend voor het gewenste gedrag. Met leidinggevenden is gestart om de kernwaarden om te zetten in concreet gedrag. Volgende stap is om dit ook met medewerkers op te pakken en vooral ook hoe geef en ontvang je feedback? Het zichtbaar leiderschap is in 2023 veel concreter geworden. Er is geïnvesteerd in het verder vormgeven van lijncommunicatie: met periodieke filmpjes van Raad van Bestuur op intranet, medewerkersbijeenkomsten op de twee locaties, tweewekelijkse online bijpraatmomenten voor leidinggevenden, meer informatie op intranet.

De effecten van deze interventies zijn tot op heden nog onvoldoende meetbaar. Dit vraagt in 2024 meer aandacht.

Verzuim

Het 12-maandelijks verzuim is in 2023 afgenomen van 7,43% in januari naar 6,32% in december. Alle leidinggevendenden zijn getraind, verzuimende medewerkers zijn sneller benaderd voor een triage vanuit onze arbodienst en de samenwerking met de bedrijfsartsen is verstevigd door leidinggevendenden sneller te laten aansluiten bij het spreekuur. Het beter betrekken van de leidinggevendenden heeft een positief effect op het verzuimpercentage. In 2024 wordt de nadruk steeds meer gelegd op verzuimpreventie.

7. Beleid inzake risicobeheer 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).

Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft een Treasury Statuut met als doel het zodanig beheren van de financiële middelen dat deze optimaal ten goede komen aan de algehele bedrijfsvoering. Het gaat daarbij niet alleen om financiering, maar ook om cashmanagement, het beheer van risico's, werkkapitaal en investeringen. Gelre streeft een risicomijdend beleid na. De ter beschikking gestelde middelen aan Gelre hebben een maatschappelijk karakter en het treasurybeleid van Gelre is hierop gebaseerd.

De financiering van Gelre bestaat voor een groot deel uit vreemd vermogen. Het risico van rentefluctuaties wordt zoveel als mogelijk ondervangen door het afspreken van vaste rentepercentages. Contracten met leveranciers worden, waar mogelijk, voor langer dan 1 jaar afgesloten. Daarmee wordt het risico van stijgende prijzen zoveel als mogelijk beperkt en wordt ook gezorgd voor de nodige continuïteit van de bedrijfsvoering. Met zorgverzekeraars zijn we in gesprek om meerjarige contracten af te sluiten. Voor de overige vorderingen is er sprake van een dynamisch debiteurenbeheer, waarbij Gelre ondersteund wordt door een incassobureau waar al enige jaren efficiënt en effectief mee wordt samengewerkt.

8. Toepassing en naleving gedragscodes

Gelre handelt overeenkomstig met hetgeen bepaald is in de volgende gedragscodes:

- Governancecode Zorg 2022
- Gedragscode Gelre ziekenhuizen
- KNMG-Gedragscode voor artsen
- Beroepscode V&VN
- NEVI Gedragscode (zie p. 35 [Meerjarenprogramma inkoop horizon 2025](#))
- Verordening gedrags- en beroepsregels accountants
- Gedragscode Medische Hulpmiddelen
- Gedragscode Geneesmiddelenreclame
- Gedragscode Openheid Medische Incidenten (GOMA)
- Gedragscode Gezondheidsonderzoek

In 2023 is de gedragscode van Gelre ziekenhuizen geheel herschreven en in een nieuw jasje gestoken. De nieuwe gedragscode is eigentijds, visueel aantrekkelijk, makkelijk leesbaar en geeft medewerkers een duidelijk beeld van wat er van hen verwacht wordt. Belangrijk is het in gesprek gaan met elkaar.

Om te voldoen aan de Gedragcode Medische Hulpmiddelen en de Gedragscode Geneesmiddelenreclame is in het najaar van 2023, in overeenstemming met de Coöperatie Medisch Specialisten Gelre, een protocol tot stand gekomen voor toetsing van afspraken tussen medisch specialisten en industrie. Er heeft een uitvraag plaatsgevonden van reeds bestaande afspraken en ontvangen vergoedingen, die getoetst worden aan de Gedragscodes. Met ingang van 2024 zullen alle nieuwe overeenkomsten met de industrie getoetst worden conform de vastgestelde procedure.

9. Onderzoek en ontwikkeling

In 2023 werden in totaal 66 nieuwe onderzoeken aangemeld in het systeem van de LTC (lokale toetsing).

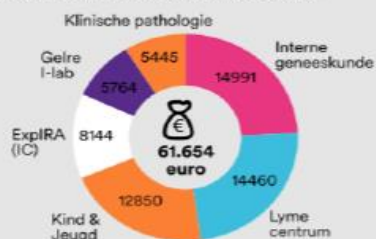
- 66 onderzoeken zijn beoordeeld op haalbaarheid, waarvan er 48 zijn goedgekeurd (15 WMO-plichtig en 33 niet WMO-plichtig).
- Van 13 (WMO-plichtige) onderzoeken is de Verklaring Geschiktheid Onderzoeksinstelling (VGO) afgegeven en is het wachten op de centrale goedkeuring van de Medisch Ethische Toetsingscommissie (METC), voordat we over kunnen gaan tot lokale goedkeuring.

Daarnaast heeft het bureau wetenschap diverse onderzoeken, promoties en aanvragen begeleid en belangrijke items kunnen bereiken. Hieronder volgt een kort overzicht:

- Er is een nieuwe voorzitter geïnstalleerd voor de Wetenschappelijke Adviesraad (WAR).
- Bureau wetenschap heeft van ZonMw een subsidie gekregen voor het opzetten van een meerjarenproject genaamd ARMICA gericht op essentiële verpleegkundige zorg.

Wetenschap

Subsidie vanuit wetenschapsfonds



Publicaties



Onderzoeken



149.930 euro subsidie



Bijeenkomsten en trainingen

- GCP basis- en nascholing - 37 pers.
- Wetenschapssymposium - 77 pers.
- Verpleegkundig en paramedisch onderzoekennetwerk - 20 pers.

Werkgroepen Wetenschappelijk Adviesraad



verpleegkundig en paramedisch onderzoek en EBP



interne en externe wetenschapscommunicatie



fondsenwerving voor onderzoek en innovatie



wetenschaps-onderwijs

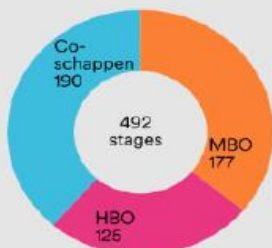


Onderzoeksdata bank Gelre

Via deze databank worden uitkomsten van in Gelre uitgevoerde onderzoeken gedeeld. Door het delen van de uitkomsten besparen we energie, tijd en kosten en kunnen collega's profiteren van de uitkomsten en waar mogelijk zelfs het stokje overnemen met vervolgonderzoek.

Opleidingen

Stages



Opleidingen



10. Toekomstverwachtingen

In het kader van het Integraal Zorgakkoord (IZA) is voor de regio Apeldoorn-Zutphen een regiobeeld en regioplan opgesteld. De uitdagingen op het gebied van toenemende krapte op de arbeidsmarkt en stijgende zorgvraag onderstrepen de noodzaak van samenwerking en het zoeken naar nieuwe oplossingen. Gelre zal een actieve rol vervullen bij de uitvoering van de werkagenda die op basis van het regioplan in 2024 zal worden opgesteld. Belangrijke thema's hierbij zijn: goede doorstroom in de keten, het regionaal oppakken van proactieve zorgplanning en denken in termen van gezondheid in plaats van ziekte.

Het jaar 2024 betekent het aflopen van de meerjarenstrategie 'Koers 2025'. Gelre neemt afscheid van de metrolijnen en werkt in 2024 toe naar een nieuwe meerjarenstrategie 2030. In dit traject betrekken we actief onze stakeholders en medewerkers.

Samenwerking stelt ons in staat de beste zorg te bieden aan onze patiënten. Dit uit zich in de samenwerking binnen de IZA-regio Apeldoorn-Zutphen. Maar Gelre kijkt en werkt verder dan deze grenzen. Zo wordt er veel belang gehecht aan verdere intensivering van de samenwerking in de Stedendriehoek Apeldoorn-Deventer-Zutphen en binnen het Oncologienetwerk regio Noordoost-Nederland.

In de tweede helft van 2023 heeft Gelre met ondersteuning van PwC Restructuring een meerjarenherstelplan opgesteld. Realisatie van dit herstelplan moet in de komende jaren leiden tot een herstel van het rendement tot een niveau van minimaal 2% en inhaalslagen op het gebied van investeringen in met name vastgoed en medische technologie. Het meerjarenherstelplan behelst significante kostenreducties, gedeeltelijk herstel van productie, tarieven van verzekeraars op benchmarkniveau en op termijn nieuwe financieringen van banken en WfZ voor investeringen.

Inmiddels zijn de concrete invullingen van kostenreducties gestart en zijn de eerste effecten daarvan zichtbaar waarbij we in tempo voorlopen op het herstelplan. De personele inzet voor zowel PIL als PNIL laat een significante daling zien begin 2024. Dat draagt bij aan kostenreductie en reduceert de behoefte aan PNIL-inzet, iets dat ook de inzet is in het herstelplan. Ook op het gebied van productie was reeds eind 2023 herstel zichtbaar en dat zet zich door in de eerste maanden van 2024. Het overleg met de meeste zorgverzekeraars is inmiddels positief afgerond en met enkele andere verzekeraars is het overleg gericht op congruente zorginkoop nog gaande. Het positieve effect van deze afspraken draagt bij aan verder financieel herstel met ingang van 2024.

Ondanks deze positieve ontwikkelingen zal Gelre in 2024 nog niet voldoen aan de met banken en WfZ afgesproken minimale convenantswaarden. Conform het meerjarenherstelplan verwachten wij uiterlijk in 2025 weer een positieve exploitatie om in 2026 verder toe te groeien naar een gezond rendement van minimaal 2% in 2027. De noodzakelijke investeringen die in het meerjarenherstelplan zijn opgenomen, kunnen in 2024 en (deels) 2025 uit eigen middelen worden gefinancierd. In de eerste helft van 2025 gaan we in gesprek met banken en WfZ over nieuwe financieringen die eind 2025 nodig zijn voor noodzakelijke nieuwe investeringen.

Gelre heeft frequent overleg met de banken en het Waarborgfonds voor de zorg (WfZ). De realisatie van de maatregelen wordt nauwgezet gevolgd. Op maandelijkse basis wordt er gerapporteerd.

De raad van bestuur van Gelre Ziekenhuizen heeft op basis van het voorgaande alle vertrouwen in de continuïteit van de organisatie. Daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

11. MVO, duurzaamheid en sociale aspecten

Duurzame inzetbaarheid en medewerkerstevredenheid

Op het gebied van duurzame inzetbaarheid van medewerkers is in 2023 veel aandacht geweest voor teamontwikkeling. Het MTO (medewerkers tevredenheid onderzoek) laat zien dat het team voor medewerkers een van de belangrijkste redenen is om te blijven. Om dit nog verder te ontwikkelen, is een MDIEU-subsidie (Maatwerkregeling Duurzame Inzetbaarheid en Eerder Uittreden) ter hoogte van 100k aangevraagd (en toegekend) voor initiatieven op dit gebied. In 2023 is daarnaast veel aandacht geweest voor het onderwerp financiële fitheid. Een onderwerp met hoge urgentie nadat veel medewerkers werden geconfronteerd met hogere uitgaven voor bijvoorbeeld boodschappen, gas en licht, et cetera.

Green Deal Duurzame Zorg

Met de her ondertekening van de Green Deal Duurzame Zorg in september 2023 heeft Gelre opnieuw kenbaar gemaakt dat duurzaamheid een belangrijk onderwerp voor de organisatie is.

De Green Deal schetst heldere doelen: (1) De CO₂-uitstoot terugbrengen met 55% in 2030 en klimaatneutraal in 2050, (2) Primair grondstofverbruik 50% verminderen in 2030, en maximaal circulaire zorg in 2050, (3) Verminderen van milieubelasting door medicatie (gebruik), (4) Gezondheidsbevordering van patiënten, cliënten en medewerkers. Op al deze punten levert Gelre zijn bijdrage aan de Green Deal. Daarbij wordt ook het uitgangspunt van de NVZ gehanteerd, namelijk dat de financiële middelen voor het behalen van die doelen beschikbaar moeten zijn. Want duurzaamheid is een balans tussen leefomgevings-, sociale en ook economische behoeften.

Er is aandacht voor gepast gebruik, energiebesparingen en het reduceren van afval. We zien positieve ontwikkelingen in het verminderen van materialenverbruik en meerdere initiatieven op het hergebruik van materialen, zoals de infuuslijnen die we 3x langer gebruiken dan voorheen, medicijnresten in afvalwater voorkomen, covid-afval niet langer gespecialiseerd afvoeren en het terugdringen van onnodig gebruik van handschoenen. Zo wekken we met zonnepanelen 1,5% van onze elektriciteit op en kopen we de rest duurzaam in. 14% van ons afval wordt gescheiden in de herbruikbare stromen glas en karton en we doneren afgeschreven inventaris en medische apparatuur aan kringlooporganisaties. Dit zijn allemaal stappen in de goede richting.

Duurzame bedrijfsvoering

De invoering van betere afvalscheiding, zodat meer materialen gerecycled kunnen worden, heeft aandacht gehad en gaat ook zeker mee naar 2024. In het inkoopproces wordt duurzaamheid als criterium expliciet meegenomen en meegewogen. Het duurzaamheidsbeleid 2023-2026 heeft als belangrijke onderdelen: (aankomende) Wet- en Regelgeving, het behalen van minimaal niveau brons in de Milieuthermometer zorg en het binnen de kaders van het herstelplan werken aan de doelen van de Green Deal 3.0. Het afgelopen jaar hebben we de governance behouden en stuurgroep actief gehad. Inmiddels lopen er 6 Gelre Green Teams en komen er goede initiatieven binnen de beroepspraktijk onder het mom van Continu Verbeteren in het verduurzamen van de werkprocessen. In de afgelopen jaren produceerde Gelre ziekenhuizen per jaar gemiddeld 820.000 kg afval, loosden we 69.000 m³ afvalwater en gebruikten we 6,5 miljoen kubieke meter gas en 18 KWH elektriciteit.

[illegible]

2. Verslag Raad van Toezicht 2023

Verslag van Raad van Toezicht 2023 (conform Regeling openbare jaarverantwoording WMG)

Juni 2024

Algemeen

2023 was een bewogen jaar in diverse opzichten.

Zorginhoudelijk gezien werd een duidelijke keuze gemaakt voor de locatieprofilering van Gelre Ziekenhuizen. Dit betekent dat het zorginhoudelijke profiel van met name locatie Zutphen is aangepast. Dit leidde tot onrust bij zowel de medewerkers van Gelre, als ook van de lokale en landelijke politiek. Met het implementeren van de locatieprofielen, kwam ook het gegeven dat er aan beide kanten 'meer over de IJssel' moet worden gewerkt.

Bestuurlijk gezien gebeurde er ook veel: medio januari 2023 startte dhr. Pier Eringa als bestuursvoorzitter van Gelre Ziekenhuizen. Daarnaast nam Gelre Ziekenhuizen in augustus afscheid van lid Raad van Bestuur, dhr. Edwin Maalderink (portefeuille Financiën). De heer Maalderink werd opgevolgd door mw. Pietermel Hummelen, CFO a.i. Mevrouw Elza den Hertog (portefeuille Kwaliteit en Veiligheid), kondigde in november 2023 haar vertrek aan. Zij is inmiddels opgevolgd door mw. Floor Haak, die de portefeuille Kwaliteit en Veiligheid op ad interim basis heeft overgenomen. De Raad van Toezicht is vanaf de zomer 2023 bezig om een vaste invulling te vinden voor de rol van CFO. Daarnaast wordt gezocht naar een vaste invulling van de rol van portefeuillehouder Kwaliteit en Veiligheid. In de Raad van Toezicht werd begin 2023 dhr. Van der Meer verwelkomd als lid Raad van Toezicht en tevens voorzitter van de Auditcommissie.

Financieel betekende 2023 opnieuw een jaar met slechte financiële resultaten voor Gelre. Het programma Gezond Gelre leverde uiteindelijk minder op dan beoogd en in het najaar 2023 is gestart met de voorbereidingen voor een herstelplan voor Gelre Ziekenhuizen. De Raad van Bestuur heeft veelvuldig contact gehad met banken en zorgverzekeraars, teneinde te komen tot een meerjarig commitment van deze partijen m.b.t. het ziekenhuis. Bij deze gesprekken waren ook leden van de Raad van Toezicht betrokken. Benadrukt zij dat de financiële opgave van Gelre omvangrijk is en jaren herstelltijd zal vergen.

Relatie met de medische staf: Na de vertrouwensbreuk in 2022, is er vanuit de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur, veel tijd gestoken in het herstellen maar vooral ook het verstevigen van de relatie met de medische staf. Dit heeft resultaat opgeleverd en de verhoudingen zijn genormaliseerd.

Relatie met de adviesorganen. De Raad van Toezicht heeft ook in 2023 regulier overleg gevoerd met de Ondernemingsraad, de Cliëntenraad, de Verpleegkundige Adviesraad en met het Medisch Stafbestuur.

1. Leiderschap en evaluatie

Medio 2023 heeft een beoordelingsgesprek plaatsgevonden met de bestuurders. De conclusies die indertijd zijn getrokken is dat er veel meer focus moest komen te liggen op de financiële tekorten van Gelre.

In de reguliere RvT vergaderingen is stil gestaan bij de vlootsschouw van de managers die worden aangestuurd door de leden van de Raad van Bestuur. Hieruit is de algemene conclusie getrokken dat er scherpe keuzes moeten worden gemaakt ten aanzien van deze laag.

In 2023 hebben leden van de RvT deelgenomen aan zowel strategische als leiderschapssessies die binnen Gelre georganiseerd zijn.

De Raad van Toezicht heeft in 2023 geen zelfevaluatie gehouden omdat men eind 2022 nog een zeer uitgebreide sessie heeft gehad. Voor 2024 staat wederom een uitgebreide sessie gepland.

2. Samenstelling Raad van Toezicht

- De heer G.J.M. Barnasconi
- De heer E. Velzel
- Mevrouw A.H. Sanderse- van der Weide
- Mevrouw S.M. Mulder
- De heer P.E. van der Meer

Naam	Hoofdfunctie	Relevante nevenfuncties	Datum eerste benoeming	Datum van aftreden	Komt in aanmerking voor herbenoeming
Dhr. G.J.M. Barnasconi <i>Voorzitter</i> <i>Lid remuneratiecommissie</i>	Vz RvB Cordaan	- Lid bestuur Vereniging en voorzitter Stichting Sibra	1 maart 2022	1 maart 2026	Ja
Dhr. E. Velzel <i>Lid</i> <i>Lid auditcommissie</i>	CEO PGGM NV		1 september 2019 Datum tweede benoeming: 1 september 2023	1 september 2023 1 september 2027	nee
Mw. A.H. Sanderse-van der Weide <i>Lid</i> <i>Lid commissie zorg</i>		- Lid bestuur Stichting Vrienden van het Sophia Kinderziekenhuis - Vicevoorzitter RvT Noord-West ziekenhuisgroep	1 januari 2020 Datum tweede benoeming: 1 januari 2024	1 januari 2024 1 januari 2028	nee
Mw. S.M. Mulder <i>Lid</i> <i>Lid remuneratie-commissie</i> <i>Voorzitter commissie zorg</i>	Zelfstandig adviseur	- Lid RvT St. Maartenskliniek - Lid RvT Jeroen Bosch ziekenhuis - Arbitrator bij het Scheidsgerecht Gezondheidszorg	1 augustus 2016 Datum tweede benoeming: 1 augustus 2020	1 augustus 2020 1 augustus 2024	Ja Nee
Dhr. P.E. van der Meer <i>Lid per 1 januari 2023</i> <i>Voorzitter auditcommissie per 1 januari 2023</i>	Voorzitter RvB HagaZiekenhuis	- Gastdocent bij INSEAD	1 januari 2023	1 januari 2027	Ja

Naar het oordeel van de RvT waren er geen belemmeringen en is voldaan aan de eisen van onafhankelijkheid.

3. Belangrijke thema's in 2023 vanuit de toezichthouder

Op de agenda van de vergaderingen van de Raad van Toezicht zijn een aantal items terugkerend en van groot belang. Naast de hierboven reeds genoemde thema's (governance, relatie en samenwerking Medische Staf – Raad van Bestuur, locatieprofilering en de financiële situatie), betreffen dit:

Personeel

- Uitkomsten medewerkerstevredenheid onderzoek (uitgevoerd eind 2022)
- Personeel, krapte, PNIL, ontwikkeling, verzuim, aantrekken/behouden nieuwe medewerkers, gevolgen van locatieprofilering
- Vlootschouw laag RvB - 1

Financieel

- Afspraken met zorgverzekeraars voor 2023
- De actuele stand van zaken inzake het herstelplan
- Voortgang Gelre Gezond
- Begroting 2023, met hierbij bijzondere aandacht voor de meerjarenbegroting en de personeelsinformatie
- Controleplan
- De financiële positie van de poliklinische apotheek

Organisatorisch

- Verkoop laboratoria KCHL en MMI aan Eurofins
- Voortgang bouw nieuwe parkeergarage
- Verkeerde beddenproblematiek

Kwaliteit & Veiligheid

- Integratie vakgroepen neurologie, cardiologie, orthopedie en longziekten
- Inrichting acute as
- Kwaliteit van zorg (audits, qualicor, calamiteiten/incidenten), in het bijzonder de afdeling Kindergeneeskunde.
- STZ en Qualicor

Strategie

- Totstandkoming van de locatieprofielen
- Implementatie meerjarenstrategie
- Aangaan van een 10-jarig partnership met Siemens

Compliance

- Jaarverslag, kwartaalrapportages en jaarplan van de FG
- Risk & Compliance
 - o Strategische risico's
 - o Jaarplan 2023
- Gunstbetoon

4. Belangrijke thema's in 2024 vanuit de toezichthouder

Zoals in vorige paragraaf is aangegeven zijn de strategische risico's uitgebreid besproken in de Raad van Toezicht in 2023. Naast deze strategische risico's en terugkerende items, bijv. vanuit de planning- en control cyclus, zal intensief worden gekeken naar o.a. strategische huisvesting, duurzaamheid en de IT-organisatie. Ook zal een nieuwe meerjarenstrategie (2025 e.v.) worden besproken in Q2 2024 en worden goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Eind februari 2024 is reeds een tussentijdse versie van de meerjarenstrategie 2025 e.v. besproken tijdens de reguliere RvT vergadering.

Naar het oordeel van de Raad van Toezicht is alles er in 2023 er op gericht om Gelre beter te laten functioneren en zodoende de toekomst veilig te stellen voor de regio. Met name aan de zwakke financiële basis is het afgelopen jaar hard gewerkt en zal ook in 2024 en komende jaren extra aandacht behoeven.

Beheersing risico's door de interne toezichthouder

De noodzakelijke acties zijn genomen om de top van de organisatie te ondersteunen en opnieuw te bemensen. Daarnaast heeft de rvt verschillende interne Gelre-bijeenkomsten bijgewoond.

Jaarlijkse evaluatie RvT

Tijdens rvt bijeenkomsten, vergaderingen en bilaterale contacten is er stil gestaan bij het functioneren van zowel RvT als RvB. Tweede helft 2024 staat er een RvT reflectie gepland o.l.v. een externe begeleider.

Net als in de afgelopen jaren hebben de leden van de RvT deelgenomen aan zowel strategische als leiderschapssessies die binnen Gelre worden georganiseerd, zowel op uitnodiging als eigen initiatief.

5. Toekomst

Het jaar 2024, maar ook de jaren daarna, zullen in het teken staan van de noodzakelijke verbetering van de financiële positie van Gelre. Daarnaast zal ook een vaste invulling van beide bestuurlijk portefeuilles moeten worden verzekerd, dit gelet op de bestuurlijke continuïteit.

Binnen de Raad van Toezicht zal mw. Mulder na twee termijnen aftreden en dit betekent dat ook daar een nieuwe invulling voor zal moeten worden gezocht.

Verder is het van belang dat verder wordt ingezet op verbetering van samenwerking binnen Gelre en in de regio en dat er verder invulling wordt gegeven aan de uitwerking van het IZA.

3. Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
3.1 Jaarrekening 2023	
3.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	3
3.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	5
3.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2023	6
3.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	7
3.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	16
3.1.6 Geconsolideerde mutatieoverzichten vaste activa	24
3.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	27
3.1.8 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	28
3.1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	38
3.1.10 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	40
3.1.11 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	41
3.1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	42
3.1.13 Enkelvoudige mutatieoverzichten vaste activa	48
3.1.14 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	50
3.1.15 Vaststelling en goedkeuring	54
3.2 Overige gegevens	
3.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	57
3.2.2 Nevenvestigingen	57
3.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	57

3.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31 dec 2023	31 dec 2022
		€	€
ACTIVA			
A. Vaste activa			
I. Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		10.572.102	13.107.461
2. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		5.973.543	5.417.140
3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		6.401	103.988
Totaal immateriële vaste activa		16.552.046	18.628.589
II. Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		80.368.027	79.688.631
2. machines en installaties		55.955.374	57.701.234
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		7.249.178	8.800.228
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		626.844	10.303.153
Totaal materiële vaste activa		144.199.423	156.493.246
III. Financiële vaste activa	3		
1. andere deelnemingen		289.087	848.880
2. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		262.500	262.500
3. overige vorderingen		794.237	1.184.021
Totaal financiële vaste activa		1.345.824	2.295.401
B. Vlottende activa			
I. Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		5.218.533	5.828.372
Totaal voorraden		5.218.533	5.828.372
II. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	10.295.586	10.258.065
III. Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		25.579.821	5.324.143
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		230.650	150.650
3. overige vorderingen		37.424.032	35.722.877
4. overlopende activa		12.619.891	17.378.472
Totaal vorderingen		75.854.394	58.576.142
IV. Liquide middelen	7	5.749.828	12.455.668
C. Totaal activa		259.215.634	264.535.483

	Ref.	31 dec 2023	31 dec 2022
		€	€
PASSIVA			
D. Groepsvermogen	8		
I. Gestort en opgevraagd kapitaal		2.334.839	2.334.839
II. Wettelijke en statutaire reserves			
1. Wettelijke		10.572.102	13.107.461
2. Statutaire		0	0
III. Overige reserves		48.261.744	47.480.211
Totaal groepsvermogen		61.168.685	62.922.511
E. Voorzieningen	9		
1. overige		13.293.960	8.990.177
Totaal voorzieningen		13.293.960	8.990.177
F. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
1. schulden aan banken		51.456.740	61.328.814
2. overige schulden		1.450.000	4.599.353
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		52.906.740	65.928.167
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
1. schulden aan banken		43.164.990	49.175.203
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		12.419.432	11.841.676
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		10.099.644	8.960.417
4. schulden ter zake van pensioenen		4.415.495	4.885.715
5. overige schulden en overlopende passiva		61.746.688	51.831.617
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		131.846.249	126.694.628
H. Totaal passiva		259.215.634	264.535.483

3.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	31 dec 2023	31 dec 2022
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	13		
1. Zorgverzekeringswet		383.949.087	357.652.463
2. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies		3.166.933	7.887.755
3. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		13.342.410	8.726.696
4. Baten uit onderaanneming		1.754.194	1.558.823
5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		8.774.164	12.381.799
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	6.393.436	4.997.264
Netto omzet		417.380.223	393.204.800
Overige bedrijfsopbrengsten	15	20.916.579	4.536.797
Som der bedrijfsopbrengsten		438.296.802	397.741.597
Kosten van grond- en hulpstoffen	16	50.774.266	48.474.185
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17	64.586.962	58.908.544
Lonen en salarissen	18	151.430.927	151.176.502
Sociale lasten	19	23.363.881	22.307.873
Pensioenlasten	20	13.226.813	14.047.219
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	21	26.101.140	24.513.151
Overige bedrijfskosten	22	107.631.471	95.951.953
Som der bedrijfslasten		437.115.460	415.379.427
Bedrijfsresultaat		1.181.342	-17.637.830
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	10.888	8.590
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-2.386.263	-2.420.079
Totaal andere rentebaten en rentelasten		-2.375.375	-2.411.489
Resultaat voor belastingen		-1.194.033	-20.049.319
Belastingen	24	0	0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	25	-559.793	201.796
Resultaat na belastingen		-1.753.826	-19.847.523
RESULTAATBESTEMMING			
<i>De specificatie is als volgt:</i>		2023	2022
		€	€
+ = Toevoeging, - = onttrekking			
Wettelijke en statutaire reserves			
- wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)		-2.791.576	-878.498
Algemene en overige reserves			
- overige reserve		1.037.750	-18.969.025
		-1.753.826	-19.847.523

3.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	€	2023 €	€	2022 €
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.181.342		-17.637.830
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	21	26.490.924		24.902.935	
- mutaties voorzieningen	9	4.303.784		3.588.621	
			30.794.708		28.491.556
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	609.839		1.005.274	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-37.521		-3.901.259	
- vorderingen	6	-17.278.252		13.471.197	
- schulden aan kredietinstellingen		0		0	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen, aflossingsverplichting langlopende leningen en nog te betalen interest)	11	11.064.818		10.123.431	
			-5.641.116		20.698.642
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			26.334.934		31.552.368
Ontvangen interest	23	10.888		8.590	
Betaalde interest	11/23	-2.348.809		-2.442.416	
			-2.337.921		-2.433.826
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			23.997.013		29.118.542
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	1	-2.547.915		-13.217.854	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Investerings materiële vaste activa	2	-10.097.635		-23.458.325	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	914.776		0	
Aflossing leningen u/g	3	0		87.500	
Investerings financiële vaste activa	3	0		0	
Desinvesteringen financiële vaste activa	3	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-11.730.775		-36.588.680
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-15.907.712		-19.617.696	
Aflossing financial lease	10	-3.064.366		-2.982.826	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-18.972.078		-22.600.522
Mutatie geldmiddelen			-6.705.840		-30.070.660
Stand geldmiddelen per 1 januari			12.455.668		42.526.328
Stand geldmiddelen per 31 december			5.749.828		12.455.668
Mutatie geldmiddelen			-6.705.840		-30.070.660

3.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

3.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Continuïteitsveronderstelling

Eind 2022 is Gelre door de banken onder Bijzonder Beheer geplaatst vanwege het forse verlies dat Gelre over 2022 heeft geleden, waardoor niet aan de bankconvenanten kon worden voldaan. Het boekjaar 2023 is met een verlies van € 1,8 miljoen afgesloten, inclusief de netto verkoopopbrengst van de laboratoria aan Eurofins ad € 14,1 mln. De grootste neerwaartse druk op het resultaat wordt veroorzaakt door de lagere productie. Naast de lagere productie is er sprake van hogere kosten dan begroot. Deze zijn met name het gevolg van hogere personele kosten door meer inzet van PNIL.

Onderdeel van de kredietovereenkomsten met de Rabobank en ING zijn bankconvenanten over minimaal te behalen financiële ratio's. Deze ratio's zijn in 2023 niet behaald. De banken hebben geen afstand genomen van hun rechten. Hierdoor hebben de banken het recht om de ongeborgde geldleningen en de kredietfaciliteit direct op te eisen. Gelre beschikt niet over voldoende liquide middelen om dit terug te betalen. Vanwege de directe opeisbaarheid zijn de ongeborgde geldleningen van Rabobank en ING geherrubriceerd naar de kortlopende schulden.

In de tweede helft van 2023 heeft Gelre met ondersteuning van PwC Restructuring een meerjarenherstelplan opgesteld. Realisatie van dit herstelplan moet in de komende jaren leiden tot een herstel van het rendement tot een niveau van minimaal 2% en inhaalslagen op het gebied van investeringen in met name vastgoed en medische technologie. Het meerjarenherstelplan behelst significante kostenreducties, gedeeltelijk herstel van productie, tarieven van verzekeraars op benchmarkniveau en op termijn nieuwe financieringen van banken en WfZ voor investeringen. Inmiddels zijn de concrete invullingen van kostenreducties gestart en zijn de eerste effecten daarvan zichtbaar. Het overleg met de grootste zorgverzekeraars ZK en VGZ is positief afgerond en overleggen met alle andere verzekeraars gericht op congruente zorginkoop zijn gaande. Voor 2024 is nog een verlies begroot. Als gevolg van bovenstaande ontwikkelingen zullen de minimaal te behalen financiële ratio's over 2024 ook niet worden behaald.

Het doorbreken van de financiële ratio's over 2023 (waarbij de banken geen afstand hebben genomen van hun rechten) leidt ertoe dat de geldleningen en de kredietfaciliteit direct opeisbaar zijn. Dit duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de organisatie. Tevens zal zonder aanvullende financiering in 2024 en 2025 sprake zijn van een volatiel en structureel negatief banksaldo, waarmee de kredietfaciliteiten van de banken fors moeten worden aangesproken. In de loop van 2025 zal zonder aanvullende financiering naar verwachting de maximale limiet worden benaderd.

Gelre heeft frequent overleg met de banken en het Waarborgfonds voor de zorg (WfZ). De realisatie van de maatregelen wordt nauwgezet gevolgd. Op maandelijks basis wordt er gerapporteerd. De raad van bestuur van Gelre Ziekenhuizen heeft op basis van het voorgaande, ondanks de aanwezigheid van een onzekerheid van materieel belang, alle vertrouwen in de continuïteit van de organisatie. Daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

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

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

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Gelre Ziekenhuizen zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Gelre Ziekenhuizen. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De kernactiviteiten van de deelnemingen betreffen: verstrekking van geneesmiddelen.

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

Kapitaalbelang/ zeggenschap

- Gelre ziekenhuizen Services Holding B.V. te Apeldoorn	100%
---	------

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

- Stichting Oude en Nieuwe Gasthuis Zutphen	40%
---	-----

Er is een 40% belang (25% zeggenschap) in Stichting Oude en Nieuwe Gasthuis Zutphen. Omdat er geen sprake is van een overwegende zeggenschap is de Stichting niet in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen.

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.

3.1.4.2 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, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar 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 waarschijnlijkheid 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 3.1.6.

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

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Voor de kosten van ontwikkeling wordt een wettelijke reserve aangehouden.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn vindt waardering plaats tegen het zichtbaar eigen vermogen. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een 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 het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

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

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

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de contante waarde en de directe opbrengstwaarde.

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

Er worden verhoogde risico's ("impairment triggers") ten aanzien van de waardering van materiële vaste activa onderkend. Echter, de realiseerbare waarden zijn hoger dan de boekwaarde van de materiële vaste activa. Derhalve is er nu nog geen aanleiding voor een bijzondere 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 incurrantheid.

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 winst- en verliesrekening. 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 winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

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

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

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

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste inschatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde of de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,5%. Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumverplichtingen en gratificatie einde dienstverband

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,0%.

Voorziening medische aansprakelijkheid

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

Voorziening reorganisatie

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

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

Voorziening transitievergoedingen

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

Voorziening generatieregeling

In de CAO ziekenhuizen 2023-2025 is het generatiebeleid verder vormgegeven. Ook Gelre stelt deze regeling beschikbaar aan haar medewerkers. De CAO afspraken worden daarbij gevolgd en de financiële consequenties van toekomstige verplichtingen zijn voorzien. De generatieregeling houdt in dat een medewerker 80% gaat werken, 90% salaris ontvangt en 100% pensioenopbouw behoudt. Instroom in de regeling is onder voorwaarden mogelijk. De voorziening is gevormd voor huidige instroom/deelnemers per balansdatum en ook deels voor verwachte toekomstige instroom. Dit op basis van beoordeling van het gehele personeelsbestand. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

In de CAO ziekenhuizen 2023-2025 is opgenomen dat alle werkgevers in de sector verplicht zijn om te zorgen voor een aanvullende arbeidsongeschiktheidsverzekering voor alle medewerkers die een arbeidsovereenkomst hebben. Daarmee hebben medewerkers een grote(re) mate van inkomenszekerheid in het geval van (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheid. De WGA-hiaatverzekering geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 maart 2020. Voor het zogenaamde 'inlooprisico' is een voorziening opgenomen. Zieke medewerkers die in de periode 1 maart 2020 tot en met 31 december 2023 een (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheiduitkering van het UWV hebben ontvangen, kunnen met terugwerkende kracht een uitkering aanvragen bij Loyalis.

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.

3.1.4.3 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 het verlenen van diensten

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

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

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

Subsidies

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

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Schulden terzake pensioenen

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

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

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor 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 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,0%. De actuele dekkingsgraad bedroeg 106,3%.

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

Financiële baten en lasten

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

Belastingen

Binnen de consolidatiekring van Stichting Gelre Ziekenhuizen is Gelre Services Holding B.V. vpb plichtig.

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

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

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

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

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

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

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

Leasing

Financiële leases

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

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

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

Vreemde valuta

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

3.1.4.4 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.

3.1.4.5 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.

3.1.4.6 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.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.628.589	7.692.955
Bij: investeringen	2.547.915	13.217.854
Af: afschrijvingen	4.624.457	2.282.220
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	16.552.047	18.628.589

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.6.

2. Materiële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	156.493.247	155.265.852
Bij: investeringen	10.097.635	23.458.325
Af: afschrijvingen	21.476.683	22.230.931
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	914.776	0
Boekwaarde per 31 december	144.199.423	156.493.246

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 113,2 miljoen (2022: € 114,6 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 87,1 miljoen (2022: € 88,2 miljoen) als garantie op leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg. De instelling heeft zich verbonden om niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ roerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de instelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd. Onder de materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van € 5,1 miljoen (2022: € 7,0 miljoen) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht zoals financiële lease.

Er worden verhoogde risico's ("impairment triggers") ten aanzien van de waardering van materiële vaste activa onderkend. Echter, de realiseerbare waarden zijn hoger dan de boekwaarde van de materiële vaste activa. Derhalve is er nu nog geen aanleiding voor een bijzondere waardevermindering.

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	848.880	647.083
Mutatie: resultaten uit deelnemingen	-559.793	201.797
Boekwaarde per 31 december	289.087	848.880

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	Verschaft kapitaal €	Kapitaal- belang	Eigen vermogen ultimo 2023 €	Resultaat 2023 €
- Gelre Apotheek Apeldoorn B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Apeldoorn)	18.000	50%	644.955	-829.639
- Gelre Apotheek Zutphen B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Zutphen)	18.000	50%	-66.781	-289.946

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.6.

Het verloop van de vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	262.500	350.000
Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen	0	87.500
Boekwaarde per 31 december	262.500	262.500

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.184.021	1.573.805
Bij: verwerving overige financiële vaste activa	0	0
Af: vrijval overige financiële vaste activa	389.784	389.784
Boekwaarde per 31 december	794.237	1.184.021

4. Voorraden

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 48.000 (2022: € 48.000)

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	54.798.489	36.503.237
Onderhanden werk PAAZ	0	4.727
Totaal onderhanden werk	54.798.489	36.507.964
Af: ontvangen voorschotten	44.502.903	26.249.899
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	10.295.586	10.258.065

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 2023
	€	€	€	€
Achmea	20.440.736	0	19.200.000	1.240.736
Menzis	7.985.883	0	6.030.000	1.955.883
CZ	7.072.865	0	7.120.000	-47.135
VGZ	11.353.222	0	10.582.407	770.815
DSW en StadHolland	1.404.568	0	1.135.000	269.568
ASR	2.274.063	0	435.496	1.838.567
Overige	4.267.152	0	0	4.267.152
Totaal onderhanden werk	54.798.489	0	44.502.903	10.295.586

6. Vorderingen

Toelichting	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Nominale waarde	27.190.198	6.125.645
Af: voorziening dubieuze debiteuren	1.610.377	801.502
	25.579.821	5.324.143
<i>Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen</i>	230.650	150.650
<i>Overige vorderingen - nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten</i>		
Nominale waarde	40.240.770	53.710.135
Af: ontvangen voorschotten	15.668.424	36.939.843
	24.572.346	16.770.292
<i>Overige vorderingen - vorderingen uit hoofde van CB-regeling</i>		
Nominale waarde	69.887.204	60.059.685
Af: ontvangen voorschotten	57.035.518	41.107.100
	12.851.686	18.952.585
<i>Overige vorderingen</i>	37.424.032	35.722.877
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	5.237.415	7.618.386
Overige overlopende activa	6.674.111	9.173.212
Nog te factureren bedragen	708.365	586.874
	12.619.891	17.378.472

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 561.039 (2022: € 310.922) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Bankrekeningen	5.749.828	12.454.783
Kassen	0	885
Totaal liquide middelen	5.749.828	12.455.668

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA**8. Groepsvermogen**

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2023	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2023	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€
Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)	13.107.462	-2.791.576	256.217	10.572.103
Totaal wettelijke en statutaire reserves	13.107.462	-2.791.576	256.217	10.572.103

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2023	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€
Overige reserve	47.480.211	1.037.750	-256.217	48.261.744
Totaal algemene en overige reserves	47.480.211	1.037.750	-256.217	48.261.744

ToelichtingWettelijke en statutaire reserves

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

Algemene en overige reserves

(-)

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Geconsolideerd resultaat toekomend aan de instelling	-1.753.826	-19.847.523
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa	0	0
Af: gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	-1.753.826	-19.847.523

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop van de voorzieningen is als volgt:</i>	saldo per 1 jan 2023	dotatie	onttrekking	vrijval	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€	€
Voorziening medische aansprakelijkheid	3.535.581	874.875	112.529	0	4.297.927
Voorziening jubileumverplichtingen	2.004.596	445.909	477.872	0	1.972.633
Voorziening transitievergoedingen	450.000	0	0	0	450.000
Voorziening generatieregeling	0	570.000	0	0	570.000
Voorziening arbeidsongeschiktheid	0	500.000	0	0	500.000
Voorziening reorganisatie	3.000.000	2.503.400	0	0	5.503.400
Totaal voorzieningen	8.990.177	4.894.184	590.401	0	13.293.960

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

	31 dec 2023 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	6.151.191
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	4.924.575
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	2.218.194

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

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

	2023 €	2022 €
Stand per 1 januari	110.504.017	130.096.288
Bij: nieuwe leningen	0	0
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	25.425	25.424
Af: aflossingen	15.907.712	19.617.696
Stand per 31 december	94.621.730	110.504.016
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	14.082.712	15.907.728
Af: herrubricering ongeborgde leningen naar kortlopende schulden	29.082.263	33.267.475
Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december	51.456.755	61.328.813

In de stand van de langlopende leningen is een totaalbedrag ad € 394.094 opgenomen aan disagio.

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

	31 dec 2023 €	31 dec 2022 €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	14.082.712	15.907.728
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	12.084.509	52.700.906
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	39.372.246	57.777.670

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

	2023 €	2022 €
Stand per 1 januari	7.663.719	10.646.545
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.064.366	2.982.826
Overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	4.599.353	7.663.719
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.149.353	3.064.366
Stand overige langlopende schulden per 31 december	1.450.000	4.599.353

PASSIVA

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

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

Stichting Gelre Ziekenhuizen voldoet niet aan de minimaal gestelde waarden van de door Rabobank en ING gestelde ratio's. Hiervoor zijn waivers aangevraagd.

		vereiste waarde	2023	2022
DSCR	minimaal	1,30	0,58	0,28
Solvabiliteitsratio	minimaal	25,00%	18,12%	17,59%
EBITDA	minimaal	€ 32.500.000	€ 12.285.688	€ 6.917.965

Definitie DSCR:

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

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

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

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

Definitie Solvabiliteitsratio:

Gecorrigeerd eigen vermogen / gecorrigeerd balanstotaal.

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

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

Definitie EBITDA-marge / EBITDA Cover-test:

EBITDA / omzet.

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

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de overige kortlopende schulden.

De reële waarde van de leningen bedraagt € 88,8 miljoen en wijkt duidelijk (schaal van Mock) af van de boekwaarde.

Op een langlopende lening van € 50 miljoen met een looptijd van 30 jaar, is ingaande 15 januari 2009 een renteswap afgesloten. Deze swap loopt van 2009 tot 2039 en is daarmee gelijk aan de looptijd van de lening. Stichting Gelre Ziekenhuizen past kostprijsdedgeaccounting toe. De swap is ultimo 2023 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 2023 bedraagt € 3,3 miljoen negatief conform de opgave van de bank (2022: € 3,1 miljoen negatief).

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht onder 3.1.7.

PASSIVA

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de overige schulden en overlopende passiva is als volgt:

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Nog te betalen salarissen	1.419.135	921.212
Vakantiegeld	6.113.292	6.313.682
Vakantiedagen	3.223.664	4.742.519
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	17.253.855	18.127.174
Zorgbonus	0	373.789
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	8.309.694	5.444.732
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	9.450.223	4.132.265
Vooruitontvangen opbrengsten	151.298	567.093
Subsidie IC-opschaling	0	136.583
Overige nog te betalen kosten	12.091.091	7.435.147
Nog te betalen lease	3.149.353	3.064.366
Nog te betalen interest	585.083	573.055
Totaal overige schulden en overlopende passiva	61.746.688	51.831.617

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.

Rabobank	maximaal bankkrediet	€ 15 miljoen
ING	maximaal bankkrediet	€ 15 miljoen

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteiten zijn toegelicht bij de Langlopende schulden onder 3.1.5.10

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

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

	< 1 jr	> 1 jr en < 5 jr	> 5 jr
Lease verplichting wagenpark	3.206	0	0
Verhuur rechten vastgoed	3.649.400	11.882.704	15.434.291

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

Met leverancier Chipsoft is met ingang van november 2022 een overeenkomst aangegaan voor een periode van in totaal 7 jaar. De licentiekosten voor het ZIS/EPD bedragen € 3,2 miljoen per jaar.

Met leverancier Axians is een overeenkomst aangegaan voor een periode van 7 jaar met ingang van Q4 2023 voor een totaalbedrag van € 6,6 miljoen. Het betreft een overeenkomst ten aanzien van de levering van netwerkdiensten.

Met leverancier Siemens is een samenwerkingsovereenkomst gesloten voor de periode 2023-2032. Het betreft de aanschaf en instandhouding van radiologische apparatuur. Gedurende de looptijd van de overeenkomst dient Gelre minimaal 70% van het investeringsvolume (€ 7,5 miljoen van in totaal € 10,7 miljoen) van Siemens af te nemen.

Obligo

Conform de voorwaarden in het Reglement van Deelneming van het Waarborgfonds van de Zorgsector (Wfz) heeft Stichting Gelre Ziekenhuizen een obligoverplichting van 3% van de restschuld van de door het Wfz geborgde leningen. Deze obligo is door het Wfz inroepbaar ingeval het risicovermogen van het Wfz minder dan het garantieniveau bedraagt. Ultimo 2023 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Gelre Ziekenhuizen € 1,85 miljoen (2022: € 2,17 miljoen).

Fiscale eenheid

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

Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 84,5% (2022: 60%) geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Op basis van de relatie van Stichting Gelre Ziekenhuizen met deze zorgverzekeraars en hun financiële posities wordt het kredietrisico beperkt geacht.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

Macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg.

Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de Nza jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

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

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2023	2022
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het geregleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ	383.949.086	340.580.618
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitie model voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ	0	0
Mutatie medisch specialistische zorg in het onderhanden werk	-9.839.091	1.496.027
Totaal heffingsgrondslag	374.109.995	342.076.645

Continuïteitsbijdrage

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

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

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

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

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

3.1.6 GECONSOLIDEERDE MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA

3.1.6.1 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	17.001.579	10.136.123	0	103.987	27.241.689
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	3.894.117	4.718.983	0	0	8.613.100
Boekwaarde per 1 januari	0	13.107.461	5.417.140	0	103.987	18.628.589
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	256.217	2.291.699	0	0	2.547.916
- afschrijvingen	0	2.791.576	1.832.881	0	0	4.624.457
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	0	0	97.586	0	-97.586	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties boekwaarde (per saldo)	0	-2.535.359	556.403	0	-97.586	-2.076.542
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	17.257.796	12.525.408	0	6.401	29.789.604
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	6.685.693	6.551.864	0	0	13.237.557
Boekwaarde per 1 januari	0	10.572.102	5.973.544	0	6.401	16.552.047
	0%	20% - 100%	20% - 50%	0%	0%	

3.1.6.2 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari						
- aanschafwaarde	185.724.338	217.707.111	53.769.784	10.303.153	0	467.504.386
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	106.035.707	160.005.877	44.969.555	0	0	311.011.139
Boekwaarde per 1 januari	<u>79.688.631</u>	<u>57.701.234</u>	<u>8.800.229</u>	<u>10.303.153</u>	<u>0</u>	<u>156.493.247</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.860.790	6.590.540	646.305	0	0	10.097.635
- afschrijvingen	8.229.326	10.790.699	2.456.658	0	0	21.476.683
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	6.047.933	3.072.302	556.075	-9.676.310	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	788.725	537.340	0	0	1.326.065
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	170.722	240.567	0	0	411.289
per saldo	<u>0</u>	<u>618.003</u>	<u>296.773</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>914.776</u>
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>679.396</u>	<u>-1.745.860</u>	<u>-1.551.051</u>	<u>-9.676.310</u>	<u>0</u>	<u>-12.293.824</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	194.633.061	226.581.228	54.434.824	626.844	0	476.275.956
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	114.265.033	170.625.854	47.185.646	0	0	332.076.533
						0
Boekwaarde per 1 januari	<u>80.368.027</u>	<u>55.955.374</u>	<u>7.249.178</u>	<u>626.844</u>	<u>0</u>	<u>144.199.423</u>
	2,5% - 12,5%	5% - 14,29%	10% -33,33%	0%	0%	

3.1.6.3 Geconsolideerd mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vorderingen op grond van compensatie- regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari	0	0	0	0	848.880	262.500	0	0	1.184.021	2.295.401
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	-559.793	0	0	0	0	-559.793
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen/verkregen effecter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend/aflossing leninger	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	-389.784	-389.784
Stand per 31 december	0	0	0	0	289.087	262.500	0	0	794.237	1.345.824

3.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd (in jaren)	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2022	Her-financiering in 2023	Nieuw in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren	Aflossings-wijze	Aflossing in 2024	Gestelde zekerheid
BNG	2003	12.500.000	20	Onderhands	2,180%	625.000			625.000	0	0	0	lineair	0	Wfz-garantie
NWB	2004	16.000.000	20	Onderhands	0,630%	1.600.000			800.000	800.000	0	1	lineair	800.000	Wfz-garantie
BNG	2004	15.000.000	20	Onderhands	1,340%	1.500.000			750.000	750.000	0	1	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2005	5.700.000	20	Onderhands	1,160%	855.000			285.000	570.000	0	2	lineair	285.000	Wfz-garantie
BNG	2005	10.200.000	20	Onderhands	0,490%	1.530.000			510.000	1.020.000	0	2	lineair	510.000	Wfz-garantie
NWB	2005	4.000.000	20	Onderhands	0,790%	600.000			200.000	400.000	0	2	lineair	200.000	Wfz-garantie
NWB	2005	9.400.000	20	Onderhands	0,605%	1.410.000			470.000	940.000	0	2	lineair	470.000	Wfz-garantie
BNG	2005	8.900.000	20	Onderhands	0,350%	1.335.000			445.000	890.000	0	2	lineair	445.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,750%	1.860.000			465.000	1.395.000	0	3	lineair	465.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.300.000	20	Onderhands	0,625%	1.860.000			465.000	1.395.000	0	3	lineair	465.000	Wfz-garantie
NWB	2006	9.800.000	20	Onderhands	0,390%	1.960.000			490.000	1.470.000	0	3	lineair	490.000	Wfz-garantie
BNG	2006	8.400.000	22	Onderhands	0,650%	2.520.000			420.000	2.100.000	0	5	lineair	420.000	Wfz-garantie
BNG	2006	9.000.000	22	Onderhands	0,650%	2.700.000			450.000	2.250.000	0	5	lineair	450.000	Wfz-garantie
BNG	2018	9.250.000	20	Onderhands	0,735%	3.237.500			462.500	2.775.000	462.500	6	lineair	462.500	Wfz-garantie
NWB	2018	15.000.000	20	Onderhands	0,830%	5.250.000			750.000	4.500.000	750.000	6	lineair	750.000	Wfz-garantie
BNG	2008	10.900.000	20	Onderhands	2,810%	3.270.000			545.000	2.725.000	0	5	lineair	545.000	Wfz-garantie
NWB	2009	50.000.000	30	Onderhands	4,340%	27.499.997			1.666.667	25.833.330	17.499.995	15	lineair	1.666.667	Wfz-garantie
BNG	2020	8.466.667	20	Onderhands	0,535%	7.408.334			423.333	6.985.001	4.868.336	16	lineair	423.333	Wfz-garantie
BNG	2020	6.000.000	20	Onderhands	0,540%	5.250.000			300.000	4.950.000	3.450.000	16	lineair	300.000	Wfz-garantie
Rabo	2019	4.800.000	4	Onderhands	0,900%	1.200.000			1.200.000	0	0	0	lineair	0	geen
Rabo	2021	30.000.000	10	Onderhands	1,050%	26.722.687			3.025.212	23.697.475	8.571.415	7	lineair	3.025.212	hypothecair/verpanding
ING	2021	11.600.000	10	Onderhands	1,280%	10.730.000			1.160.000	9.570.000	3.770.000	7	lineair	1.160.000	hypothecair/verpanding
						110.923.518	0	0	15.907.712	95.015.806	39.372.246			14.082.712	

Voor de lening van de NWB met een restschuld per 31-12-2022 van € 27,5 miljoen is er sprake van een disagio.
Het gaat om een totaalbedrag van € 763k, waar gedurende de looptijd van de lening op wordt afgeschreven, € 25,4k per jaar.
Ultimo 2023 is het nog resterende bedrag € 394k met een looptijd van 15,5 jaar.
Dit bedrag verklaart het verschil tussen de € 94,6 miljoen in de toelichting op de balans en de € 95,0 miljoen in het overzicht hierboven.

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

3.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BATEN

13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

13.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	383.949.087	357.652.463
Totaal Zorgverzekeringswet	383.949.087	357.652.463

Toelichting

De opbrengsten 1e lijn bedragen in 2023 ca. € 18,1 miljoen. In 2022 is een bedrag van € 14,1 miljoen opgenomen uit hoofde van de CB-regeling

13.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Subsidie Opschaling curatieve zorg COVID-19	19.450	4.900.000
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	3.147.483	2.987.755
Totaal subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies	3.166.933	7.887.755

13.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen	9.662.186	8.726.696
Beschikbaarheidsbijdrage Spoedeisende hulp/Acute verloskunde	3.680.224	0
Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13.342.410	8.726.696

Toelichting

In 2023 is voor het eerst sprake van de beschikbaarheidsbijdrage SEH/AV.

13.4 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Wijziging Declaratie Structuur (WDS)	1.754.194	1.558.823
Totaal baten uit onderaanneming	1.754.194	1.558.823

13.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Overige zorgprestaties	8.324.908	11.972.230
Opbrengsten jeugdwet	449.256	409.569
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8.774.164	12.381.799

Toelichting

(-)

BATEN

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten verhuur onroerend goed	4.837.174	3.885.989
Opbrengsten uitleen personeel	1.556.262	1.111.275
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>6.393.436</u>	<u>4.997.264</u>

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Overige dienstverlening	3.818.266	3.329.959
Overige opbrengsten	15.986.366	364.641
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.111.947	842.197
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>20.916.579</u>	<u>4.536.797</u>

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 631k), diverse personele kosten (€ 157k), voedingsmiddelen (€ 409k), energiekosten derden (€ 849k) en diversen (€ 1840k).

De overige opbrengsten zien voor € 15 miljoen toe op de verkoop van de laboratoria Klinische Chemie en Hematologie (KCHL) en Medische Microbiologie en Infectiepreventie (MMI) aan Eurofins Clinical Diagnostics per 1 april 2023.

LASTEN

16. Kosten van grond- en hulpstoffen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Geneesmiddelen DGM en regulier	43.986.046	42.056.252
Implantanten, stents, protheses	6.788.220	6.417.933
Totaal kosten van grond- en hulpstoffen	50.774.266	48.474.185

17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	17.049.163	16.133.728
Honorariumkosten vrijgestigde medisch specialisten	46.721.799	42.181.025
Kosten overige medisch specialisten	816.000	593.791
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	64.586.962	58.908.544

18. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	151.430.927	151.176.502
Totaal lonen en salarissen	151.430.927	151.176.502

19. Sociale lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Sociale lasten	23.363.881	22.307.873
Totaal sociale lasten	23.363.881	22.307.873

20. Pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Pensioenpremies	13.226.813	14.047.219
Totaal pensioenlasten	13.226.813	14.047.219

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

	2023	2022
Personeel algemene en administratieve functies	427	460
Personeel hotelfuncties	178	171
<i>Personeel patiëntgebonden functies</i>		
- Management en staf	37	40
- Elektronica en revalidatietechniek	22	24
- Onderzoeksfuncties	232	344
- Behandel- en behandelingsondersteunende functies	263	262
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1.078	1.074
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	214	227
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	21	22
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.485	2.638
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

LASTEN

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Totaal afschrijvingen op immateriële vaste activa	4.624.457	2.282.220
Materiële vaste activa		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	8.229.326	8.156.544
- machines en installaties	10.790.699	11.060.779
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.456.658	3.013.608
Totaal afschrijvingen op materiële vaste activa	21.476.683	22.230.931
Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	26.101.140	24.513.151

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Andere personeelskosten	6.812.057	8.404.039
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.677.899	11.967.261
Algemene kosten	32.217.987	30.028.929
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	43.216.181	30.707.619
Onderhoud en energiekosten		
- onderhoud	4.227.563	4.207.927
- energiekosten gas	2.704.725	4.335.123
- energiekosten stroom	889.179	897.606
- energie transport en overig	163.398	121.360
Subtotaal onderhoud en energiekosten	7.984.865	9.562.016
Huur en leasing	933.298	1.040.629
Dotaties en vrijval voorzieningen	5.789.184	4.241.460
Totaal overige bedrijfskosten	107.631.471	95.951.953

Toelichting

De overige bedrijfskosten zijn hoofdzakelijk gestegen door een toename van softwarekosten, automatiseringsdiensten en administratieve diensten derden ad € 3,4 miljoen.

Aan de voorziening dubieuze debiteuren is € 895.000 gedoteerd.

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	10.888	8.590
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	10.888	8.590
Rentelasten	-2.360.838	-2.394.654
Overige financiële lasten	-25.425	-25.425
Subtotaal financiële lasten	-2.386.263	-2.420.079
Totaal financiële baten en lasten	-2.375.375	-2.411.489

25. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Gelre Apotheek Apeldoorn BV	-414.820	194.689
Gelre Apotheek Zutphen BV	-144.973	7.107
Totaal aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-559.793	201.796

WNT-VERANTWOORDING 2023

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 2023 € 223.000 (2022: € 216.000). Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting Gelre Ziekenhuizen is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14, met uitzondering van degene die onder de overgangsregeling vallen. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

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

bedragen x € 1	P. Eringa voorzitter Raad van Bestuur	H.G. Maalderink lid Raad van Bestuur	E.C. den Hertog lid Raad van Bestuur
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	15/01 - 31/12	01/01 - 31/08	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging 2023			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	186.016	139.428	196.511
Beloningen betaalbaar op termijn	14.592	10.086	15.122
<i>Subtotaal</i>	<i>200.608</i>	<i>149.514</i>	<i>211.632</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	214.447	148.463	223.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Bezoldiging	200.608	149.514	211.632
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	1.051	n.v.t.
<i>reden:</i> de overschrijding is optisch en wordt veroorzaakt door het vakantiegeld 2022. Deze is onder de WNT toegerekend aan de jaren. Na toerekening aan de jaren is er geen sprake van een overschrijding van het van toepassing zijnde individuele maximum voor 2023 en eerdere jaren.			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	n.v.t.	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	1,0
Dienstbetrekking?		ja	ja
Bezoldiging 2022			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		191.450	191.815
Beloningen betaalbaar op termijn		13.501	13.494
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>204.951</i>	<i>205.309</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		216.000	216.000
Bezoldiging	0	204.951	205.309

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

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 tot en met 12

bedragen x € 1	R. de Folter voorzitter Raad van Bestuur	R. de Folter voorzitter Raad van Bestuur	M.L.M.J. Goessens lid Raad van Bestuur	M.L.M.J. Goessens lid Raad van Bestuur	P. Hummelen lid Raad van Bestuur
Functiegegevens					
Kalenderjaar	2023	2022	2023	2022	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01/01 - 16/01	27/06 - 31/12	01/01 - 31/03	01/10 - 31/12	28/08 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	7	3	3	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	106	1258	312	312	566
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum					
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206	€ 212	€ 206	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	22.400	193.300	88.500	85.800	147.500
Op basis van uurtarief	22.472	259.148	66.144	64.272	119.992
De laagste van deze twee individuele bezoldigings- maxima	215.700		130.416		119.992
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)					
Bezoldiging in de betreffende periode	22.400	172.734	40.050	40.050	113.200
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 tm 12	195.134		80.100		113.200
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0		0		0
Bezoldiging	195.134		80.100		113.200
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

1c. Toezichthoudende functionarissen

bedragen x € 1	G.J.M. Barnasconi	A.H. Sanderse-	E. Velzel	S.M. Mulder	P. van der Meer
	voorzitter	van der Weide	lid	lid	lid
Functiegegevens	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht	Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging 2023					
Bezoldiging	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Bezoldiging	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022					
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/05 -31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	n.v.t.
Bezoldiging 2022					
Bezoldiging	21.600	21.600	21.600	21.600	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.748	21.600	21.600	21.600	n.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	n.v.t.
Bezoldiging	21.600	21.600	21.600	21.600	n.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

bedragen x € 1	H.G. Maalderink
Functiegegevens	
Functie bij beëindiging dienstverband	lid
	Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023

Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijke maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Waarvan betaald in 2023	75.000

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

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

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

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

25. Honoraria accountant

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1) Controle van de jaarrekening	358.983	500.952
2) Overige controlewerkzaamheden	91.486	151.960
3) Niet-controlediensten	69.537	52.812
Totaal honoraria accountant	<u>520.006</u>	<u>705.724</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 2022 aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2022.

26. 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

3.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31 dec 2023	31 dec 2022
		€	€
ACTIVA			
A. Vaste activa			
I. Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		10.572.102	13.107.461
2. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		5.973.543	5.417.140
3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		6.401	103.988
Totaal immateriële vaste activa		16.552.046	18.628.589
II. Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		80.368.027	79.688.631
2. machines en installaties		55.955.374	57.701.234
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		7.249.178	8.800.228
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		626.844	10.303.153
Totaal materiële vaste activa		144.199.423	156.493.246
III. Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		289.087	408.654
2. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		262.500	262.500
3. overige vorderingen		794.237	1.184.021
Totaal financiële vaste activa		1.345.824	1.855.175
B. Vlottende activa			
I. Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		5.218.533	5.828.372
Totaal voorraden		5.218.533	5.828.372
II. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	10.295.586	10.258.065
III. Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		25.579.821	5.324.143
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		230.650	590.876
3. overige vorderingen		37.424.032	35.722.877
4. overlopende activa		12.619.891	17.378.472
Totaal vorderingen		75.854.394	59.016.368
V. Liquide middelen	7	5.749.828	12.455.668
C. Totaal activa		259.215.634	264.535.483

	Ref.	31 dec 2023	31 dec 2022
		€	€
PASSIVA			
D. Eigen vermogen	8		
I. Gestort en opgevraagd kapitaal		2.334.839	2.334.839
II. Wettelijke en statutaire reserves			
1. Wettelijke		10.572.102	13.107.461
2. Statutaire		0	0
III. Overige reserves		48.261.744	47.480.210
Totaal eigen vermogen		61.168.685	62.922.511
E. Voorzieningen	9		
1. overige		13.293.960	8.990.177
Totaal voorzieningen		13.293.960	8.990.177
F. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
1. schulden aan banken		51.456.740	61.328.814
2. overige schulden		1.450.000	4.599.353
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		52.906.740	65.928.167
G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
1. schulden aan banken		43.164.990	49.175.203
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		12.419.432	11.841.676
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		10.099.644	8.960.417
4. schulden ter zake van pensioenen		4.415.495	4.885.715
5. overige schulden en overlopende passiva		61.746.688	51.831.617
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		131.846.249	126.694.628
H. Totaal passiva		259.215.634	264.535.483

3.1.10 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	31 dec 2023	31 dec 2022
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
1. Zorgverzekeringswet		383.949.087	357.652.463
2. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies		3.166.933	7.887.755
3. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		13.342.410	8.726.696
4. Baten uit onderaanneming		1.754.194	1.558.823
5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		8.774.164	12.381.799
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13	6.393.436	4.997.264
Netto omzet		417.380.223	393.204.800
Overige bedrijfsopbrengsten	14	20.916.579	4.536.797
Som der bedrijfsopbrengsten		438.296.802	397.741.597
Kosten van grond- en hulpstoffen	15	50.774.266	48.485.126
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	64.586.962	58.908.544
Lonen en salarissen	17	151.430.927	151.176.502
Sociale lasten	18	23.363.881	22.307.873
Pensioenlasten	19	13.226.813	14.047.219
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	20	26.101.140	24.513.151
Overige bedrijfskosten	21	107.631.471	95.941.012
Som der bedrijfslasten		437.115.460	415.379.427
Bedrijfsresultaat		1.181.342	-17.637.830
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	10.888	8.590
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	-2.386.263	-2.420.079
Totaal andere rentebaten en rentelasten		-2.375.375	-2.411.489
Resultaat voor belastingen		-1.194.033	-20.049.319
Belastingen	23	0	0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24	-559.793	201.796
Resultaat na belastingen		-1.753.826	-19.847.524
RESULTAATBESTEMMING			
<i>De specificatie is als volgt:</i>		2023	2022
		€	€
+ = Toevoeging, - = onttrekking			
Wettelijke en statutaire reserves			
- wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)		-2.791.576	-878.498
Algemene en overige reserves			
- overige reserve		1.037.750	-18.969.025
		-1.753.826	-19.847.524

3.1.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

3.1.11.1 Algemeen

De grondslagen van de waardering en resultaatbepaling zijn conform de Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder 3.1.4, met uitzondering van de grondslagen voor consolidatie en hierna genoemde grondslagen

3.1.11.2 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

3.1.11.3 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.

3.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.628.589	7.692.955
Bij: investeringen	2.547.915	13.217.854
Af: afschrijvingen	4.624.458	2.282.220
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	16.552.046	18.628.589

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.13.

2. Materiële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	156.493.247	155.265.852
Bij: investeringen	10.097.635	23.458.325
Af: afschrijvingen	21.476.683	22.230.931
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	914.776	0
Boekwaarde per 31 december	144.199.423	156.493.247

Voor een nadere specificatie van het verloop van deze materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.1.13.

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	408.654	206.858
Resultaat Gelre Services Holding B.V.	-559.793	201.796
akte van cessie en agiostorting	440.226	0
Boekwaarde per 31 december	289.087	408.654

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang	Eigen vermogen ultimo 2023	Resultaat 2023
	€		€	€
- Gelre Services Holding B.V.	18.000	100%	289.087	-559.793

Het verloop van de vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	262.500	350.000
Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen	0	87.500
Boekwaarde per 31 december	262.500	262.500

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.184.021	1.573.805
Bij: verwerving overige financiële vaste activa	0	0
Af: vrijval overige financiële vaste activa	389.784	389.784
Boekwaarde per 31 december	794.237	1.184.021

4. Voorraden

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 48.000 (2022: € 48.000)

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	54.798.489	36.503.237
Onderhanden werk PAAZ	0	4.727
Totaal onderhanden werk	54.798.489	36.507.964
Af: ontvangen voorschotten	44.502.903	26.249.899
Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	10.295.586	10.258.065

6. Vorderingen

Toelichting	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
<i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i>		
Nominale waarde	27.190.198	6.125.645
Af: voorziening dubieuze debiteuren	1.610.377	801.502
	25.579.821	5.324.143
<i>Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen</i>	230.650	590.876
<i>Overige vorderingen - nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten</i>		
Nominale waarde	37.786.052	53.710.135
Af: ontvangen voorschotten	13.213.706	36.939.843
	24.572.346	16.770.292
<i>Overige vorderingen - vorderingen uit hoofde van CB-regeling</i>		
Nominale waarde	69.887.204	60.059.685
Af: ontvangen voorschotten	57.035.518	41.107.100
	12.851.686	18.952.585
<i>Overige vorderingen</i>	37.424.032	35.722.877
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	5.237.415	7.618.386
Overige overlopende activa	6.674.111	9.173.212
Nog te factureren bedragen	708.365	586.874
	12.619.891	17.378.472

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 561.039 (2022: € 310.922) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Bankrekeningen	5.749.828	12.454.783
Kassen	0	885
Totaal liquide middelen	5.749.828	12.455.668

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA**8. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2023	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€
Kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	2.334.839	0	0	2.334.839

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2023	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€
Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa)	13.107.461	-2.791.576	256.217	10.572.102
Totaal wettelijke en statutaire reserves	13.107.461	-2.791.576	256.217	10.572.102

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1 jan 2023	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€
Overige reserve	47.480.210	1.037.750	-256.217	48.261.744
Totaal algemene en overige reserves	47.480.210	1.037.750	-256.217	48.261.744

ToelichtingWettelijke en statutaire reserves

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

Algemene en overige reserves

(-)

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop van de voorzieningen is als volgt:</i>	saldo per 1 jan 2023	dotatie	onttrekking	vrijval	saldo per 31 dec 2023
	€	€	€	€	€
Voorziening medische aansprakelijkheid	3.535.581	874.875	112.529	0	4.297.927
Voorziening jubileumverplichtingen	2.004.596	445.909	477.872	0	1.972.633
Voorziening transitievergoedingen	450.000	0	0	0	450.000
Voorziening generatieregeling	0	570.000	0	0	570.000
Voorziening arbeidsongeschiktheid	0	500.000	0	0	500.000
Voorziening reorganisatie	3.000.000	2.503.400	0	0	5.503.400
Totaal voorzieningen	8.990.177	4.894.184	590.401	0	13.293.960

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

	31 dec 2023 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	6.151.191
Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.)	4.924.575
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	2.218.194

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

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

	2023 €	2022 €
Stand per 1 januari	110.504.017	130.096.288
Bij: nieuwe leningen	0	0
Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio	25.425	25.425
Af: aflossingen	15.907.712	19.617.696
Stand per 31 december	94.621.730	110.504.017
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	14.082.712	15.907.728
Af: herrubricering ongeborgde leningen naar kortlopende schulden	29.082.263	33.267.475
Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december	51.456.755	61.328.814

In de stand van de langlopende leningen is een totaalbedrag ad € 394.094 opgenomen aan disagio.

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

	31 dec 2023 €	31 dec 2022 €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	14.082.712	15.907.728
Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost)	12.084.509	52.700.906
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost)	39.372.246	57.777.670

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

	2023 €	2022 €
Stand per 1 januari	7.663.719	10.646.545
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	3.064.366	2.982.826
Overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	4.599.353	7.663.719
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.149.353	3.064.366
Stand overige langlopende schulden per 31 december	1.450.000	4.599.353

PASSIVA

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en de kredietfaciliteiten bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, de Staat der Nederlanden (ministerie Volksgezondheid, Welzijn en Sport) en de coöperatie: Coöperatieve Rabobank Apeldoorn en Omgeving U.A. (RABO) en de ING worden verantwoord onder 3.1.7 Langlopende schulden.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de overige schulden en overlopende passiva is als volgt:

	31 dec 2023	31 dec 2022
	€	€
Nog te betalen salarissen	1.419.135	921.212
Vakantiegeld	6.113.292	6.313.682
Vakantiedagen	3.223.664	4.742.519
Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren)	17.253.855	18.127.174
Zorgbonus	0	373.789
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	8.309.694	5.444.732
Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten	9.450.223	4.132.265
Vooruitontvangen opbrengsten	151.298	567.093
Subsidie IC-opschaling	0	136.583
Overige nog te betalen kosten	12.091.091	7.435.147
Nog te betalen lease	3.149.353	3.064.366
Nog te betalen interest	585.083	573.055
Totaal overige schulden en overlopende passiva	61.746.688	51.831.617

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.

Rabobank	maximaal bankkrediet	€ 15 miljoen
ING	maximaal bankkrediet	€ 15 miljoen

De gestelde zekerheden voor deze kredietfaciliteiten zijn toegelicht bij de Langlopende schulden onder 3.1.7

3.1.13 ENKELVOUDIGE MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA

3.1.13.1 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	17.001.578	10.136.124	0	103.987	27.241.689
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	3.894.117	4.718.983	0	0	8.613.100
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>13.107.461</u>	<u>5.417.141</u>	<u>0</u>	<u>103.987</u>	<u>18.628.589</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	256.217	2.291.698	0	0	2.547.915
- afschrijvingen	0	2.791.576	1.832.882	0	0	4.624.458
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	0	0	97.587	0	-97.587	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-2.535.359</u>	<u>556.403</u>	<u>0</u>	<u>-97.587</u>	<u>-2.076.543</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	0	17.257.795	12.525.408	0	6.401	29.789.604
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	6.685.693	6.551.864	0	0	13.237.558
Boekwaarde per 1 januari	<u>0</u>	<u>10.572.102</u>	<u>5.973.544</u>	<u>0</u>	<u>6.401</u>	<u>16.552.047</u>
	0%	20% - 100%	20% - 50%	0%	0%	

3.1.13.2 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	185.724.338	217.707.111	53.769.784	10.303.153	0	467.504.386
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	106.035.707	160.005.877	44.969.555	0	0	311.011.139
Boekwaarde per 1 januari	<u>79.688.631</u>	<u>57.701.234</u>	<u>8.800.228</u>	<u>10.303.153</u>	<u>0</u>	<u>156.493.247</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.860.790	6.590.540	646.305	0	0	10.097.635
- afschrijvingen	8.229.326	10.790.699	2.456.658	0	0	21.476.683
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
aanschafwaarde	6.047.933	3.072.302	556.075	-9.676.310	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	788.725	537.340	0	0	1.326.065
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	170.722	240.567	0	0	411.289
per saldo	<u>0</u>	<u>618.003</u>	<u>296.773</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>914.776</u>
Mutaties boekwaarde (per saldo)	<u>679.396</u>	<u>-1.745.860</u>	<u>-1.551.051</u>	<u>-9.676.310</u>	<u>0</u>	<u>-12.293.824</u>
Stand per 31 december						
- aanschafwaarde	194.633.061	226.581.228	54.434.824	626.844	0	476.275.956
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	114.265.033	170.625.854	47.185.646	0	0	332.076.533
Boekwaarde per 1 januari	<u>80.368.027</u>	<u>55.955.374</u>	<u>7.249.178</u>	<u>626.844</u>	<u>0</u>	<u>144.199.423</u>
	2,5% - 12,5%	5% - 14,29%	10% -33,33%	0%	0%	

3.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BATEN

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	383.949.087	357.652.463
Totaal Zorgverzekeringswet	383.949.087	357.652.463

Toelichting

De opbrengsten 1e lijn bedragen in 2023 ca. € 18,1 miljoen. In 2022 is een bedrag van € 14,1 miljoen opgenomen uit hoofde van de CB-regeling

12.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Subsidie Opschaling curatieve zorg COVID-19	19.450	4.900.000
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	3.147.483	2.987.755
Totaal subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies	3.166.933	7.887.755

12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen	9.662.186	8.726.696
Beschikbaarheidsbijdrage Spoedeisende hulp/Acute verloskunde	3.680.224	0
Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13.342.410	8.726.696

12.4 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Wijziging Declaratie Structuur (WDS)	1.754.194	1.558.823
Totaal baten uit onderaanneming	1.754.194	1.558.823

12.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Overige zorgprestaties	8.324.908	11.972.230
Opbrengsten jeugdwet	449.256	409.569
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8.774.164	12.381.799

Toelichting

(-)

BATEN

13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten verhuur onroerend goed	4.837.174	3.885.989
Opbrengsten uitleen personeel	1.556.262	1.111.275
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	6.393.436	4.997.264

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Overige dienstverlening	3.818.266	3.329.959
Overige opbrengsten	15.986.366	364.641
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.111.947	842.197
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	20.916.579	4.536.797

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 631k), diverse personele kosten (€ 157k), voedingsmiddelen (€ 409k), energiekosten derden (€ 849k) en diversen (€ 1840k).

De overige opbrengsten zien voor € 15 miljoen toe op de verkoop van de laboratoria Klinische Chemie en Hematologie (KCHL) en Medische Microbiologie en Infectiepreventie (MMI) aan Eurofins Clinical Diagnostics per 1 april 2023.

LASTEN

15. Kosten van grond- en hulpstoffen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Geneesmiddelen DGM en regulier	43.986.046	42.056.252
Implantanten, stents, protheses	6.788.220	6.428.874
Totaal kosten van grond- en hulpstoffen	50.774.266	48.485.126

16. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	17.049.163	16.133.729
Honorariumkosten vrijgestigde medisch specialisten	46.721.799	42.181.025
Kosten overige medisch specialisten	816.000	593.791
Zorgbonus, derden	0	0
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	64.586.962	58.908.544

17. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	151.430.927	151.176.502
Totaal lonen en salarissen	151.430.927	151.176.502

18. Sociale lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Sociale lasten	23.363.881	22.307.873
Totaal sociale lasten	23.363.881	22.307.873

19. Pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Pensioenpremies	13.226.813	14.047.219
Totaal pensioenlasten	13.226.813	14.047.219

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

	2023	2022
Personeel algemene en administratieve functies	427	460
Personeel hotelfuncties	178	171
<i>Personeel patiëntgebonden functies</i>		
- Management en staf	37	40
- Elektronica en revalidatietechniek	22	24
- Onderzoeksfuncties	232	344
- Behandel- en behandelingsondersteunende functies	263	262
- Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties	13	13
- Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel	1.078	1.074
- Medische en sociaal-wetenschappelijke functies	214	227
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	21	22
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.485	2.638
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

LASTEN**20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
Totaal afschrijvingen op immateriële vaste activa	4.624.457	2.282.220
Materiële vaste activa		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	8.229.326	8.156.543
- machines en installaties	10.790.699	11.060.779
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.456.658	3.013.608
Totaal afschrijvingen op materiële vaste activa	21.476.683	22.230.931
Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	26.101.140	24.513.151

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

	2023	2022
	€	€
Andere personeelskosten	6.812.057	8.404.039
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.677.899	11.967.261
Algemene kosten	32.217.987	30.028.929
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	43.216.181	30.696.678
Onderhoud en energiekosten		
- onderhoud	4.227.563	4.207.927
- energiekosten gas	2.704.725	4.335.123
- energiekosten stroom	889.179	897.606
- energie transport en overig	163.398	121.360
Subtotaal onderhoud en energiekosten	7.984.865	9.562.016
Huur en leasing	933.298	1.040.629
Dotaties en vrijval voorzieningen	5.789.184	4.241.460
Totaal overige bedrijfskosten	107.631.471	95.941.012

Toelichting

De overige bedrijfskosten zijn hoofdzakelijk gestegen door een toename van softwarekosten, automatiseringsdiensten en administratieve diensten derden ad € 3,4 miljoen.

Aan de voorziening dubieuze debiteuren is € 895.000 gedoteerd.

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

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	10.888	8.590
Overige financiële baten	0	0
Subtotaal financiële baten	10.888	8.590
Rentelasten	-2.360.838	-2.394.654
Overige financiële lasten	-25.425	-25.425
Subtotaal financiële lasten	-2.386.263	-2.420.079
Totaal financiële baten en lasten	-2.375.375	-2.411.489

24. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen*De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
Gelre Services Holding BV	-559.793	201.796
Totaal aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-559.793	201.796

3.1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 juni 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 13 juni 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

(-)

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Apeldoorn, 10 juni 2024

w.g.

P. Eringa
voorzitter Raad van Bestuur

w.g.

P. Hummelen
lid Raad van Bestuur

w.g.

F. Haak
lid Raad van Bestuur

Raad van Toezicht

Apeldoorn, 13 juni 2024

w.g.

G. Barnasconi
voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

S.M. Mulder
toezichthouder

w.g.

P. van der Meer
toezichthouder

w.g.

E. Velzel
toezichthouder

w.g.

A.H. Sanderse-van der Weide
toezichthouder

3.2 OVERIGE GEGEVENS

3.2 OVERIGE GEGEVENS

3.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

3.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft geen nevenvestigingen.

3.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Gelre Ziekenhuizen

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Gelre Ziekenhuizen te Apeldoorn gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Gelre Ziekenhuizen op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Gelre Ziekenhuizen (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op punt 3.1.4.1 in de toelichting van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de organisatie een verlies over 2023 heeft geleden, dat daarmee de bankconvenanten niet zijn behaald en dat de banken geen afstand hebben genomen van hun rechten om de financiering op te eisen.

Ook voor 2024 wordt een verlies verwacht en zullen de bankconvenanten niet behaald worden.

Deze condities, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in punt 3.1.4.1, duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de organisatie. Onze conclusie is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Communicatie

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 13 juni 2024

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA