

Jaarverslaggeving 2022
Stichting Gelre ziekenhuizen

1. Bestuursverslag 2022

Stichting Gelre ziekenhuizen

Bestuursverslag 2022

Voorwoord

Persoonlijke en toegankelijke zorg bereikbaar en betaalbaar houden in onze regio. Dat is onze missie. De juiste zorg op de juiste plaats leveren, innoveren en kennis ontwikkelen en delen. Aandacht hebben voor de mens achter de patiënt en sámen het verschil maken tussen goede zorg en excellente zorg. Zowel voor onze patiënten, medewerkers als (zorg)partners in de regio is de oproep én het leidmotief voor ons dagelijks handelen:

‘Zorg beter voor elkaar!’

Ook in 2022 zijn wij te werk gegaan vanuit onze kernwaarden:

- Persoonlijk
- Verbindend
- Energiek
- Ondernemend

In dat kader is het noemenswaardig dat Gelre een nieuw elektronisch patiëntendossier (EPD) van leverancier Chipsoft in gebruik heeft genomen en gestart is met de bouw van een nieuwe parkeergarage, welke in 2023 in gebruik genomen zal worden.

Daarnaast zijn er de nodige voorbereidingen getroffen om onze laboratoria in 2023 te verkopen aan Eurofins, is er een begin gemaakt met locatieprofilering en wordt er versneld gewerkt aan onderdelen uit onze meerjarenstrategie met als titel ‘G€zond Gelre’.

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, Edwin Maalderink en Elza den Hertog

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

1.1 Samenstelling

De samenstelling van de Raad van Bestuur was in 2022 als volgt:

- Dhr. M.A. Galjee, voorzitter tot 1 mei 2022
- Dhr. R. de Folter, interim-voorzitter vanaf 27 juni 2022
- Dhr. H.G. Maalderink, lid sinds 1 januari 2017
- Mevr. E.C. den Hertog, lid sinds 1 november 2017
- Dhr. M.L.M.J. Goessens, interim-lid sinds 1 oktober 2022

1.2 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 zorgbrede 'governance code' van toepassing. Iedere bestuurder heeft specifieke aandachtsgebieden. Gezamenlijk zijn de leden verantwoordelijk voor het gehele ziekenhuisbeleid.

1.3 Beleid en gang van zaken 2022

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



- Gelre biedt waardegedreven zorg
- Gelre verbindt de regio
- 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 2022. We hebben stilgestaan bij het feit dat Gelre Ziekenhuizen zich halverwege de periode van de meerjarenstrategie bevindt.

In 2021 lag de (voornaamste) focus op het bestrijden van de derde coronagolf. Daarvoor zijn de nodige inspanningen geleverd door #TeamGelre. In 2022 stond de organisatie voor de opdracht om de uitgestelde zorg in te gaan halen en op koers te komen en te blijven met de verdere uitvoering van de meerjarenstrategie.

Op basis van de kennis en ervaringen van de coronacrisis en het inkoopbeleid van zorgverzekeraars is in 2022 verder uitvoering gegeven aan het 3maalV-programma, dat bestaat uit de volgende thema's:

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



Onder het motto 'Zorg beter voor elkaar' is in 2022 verder invulling gegeven aan deze thema's. Onze kernwaarden: persoonlijk, verbindend, ondernemend en energiek, staan daarbij centraal.

Op 25 november 2022 was de live-gang van HiX, ons nieuwe elektronisch patiëntendossier (EPD). Daar is een jaar lang hard aan gewerkt. Met HiX zijn wij elektronisch gaan orderen en centraal gaan plannen. Ook de voedingsdienst, dialyse, apotheek en intensive care zijn HiX gaan gebruiken. Patiënten kunnen zich aanmelden voor hun afspraak op één van de aanmeldzuilen in de centrale hal. Voor de patiënt betekent de komst van HiX ook dat zij online afspraken kunnen maken en verzetten. Via het patiëntenportaal krijgen zij uitgebreidere informatie en kunnen persoonsgegevens aanmaken of wijzigen. Zo kunnen zij zich goed voorbereiden op hun afspraak.

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 er toe geleid dat per 1 april 2023 de laboratoria worden verkocht aan Eurofins.

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. Dit alles zodat volgens planning in mei 2023 dit omvangrijke project gereed is.

In 2023 staan de her accreditaties van Qualicor en onze status als STZ-ziekenhuis op het programma. Daarvoor zijn reeds in 2022 de voorbereidingen gestart.

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.

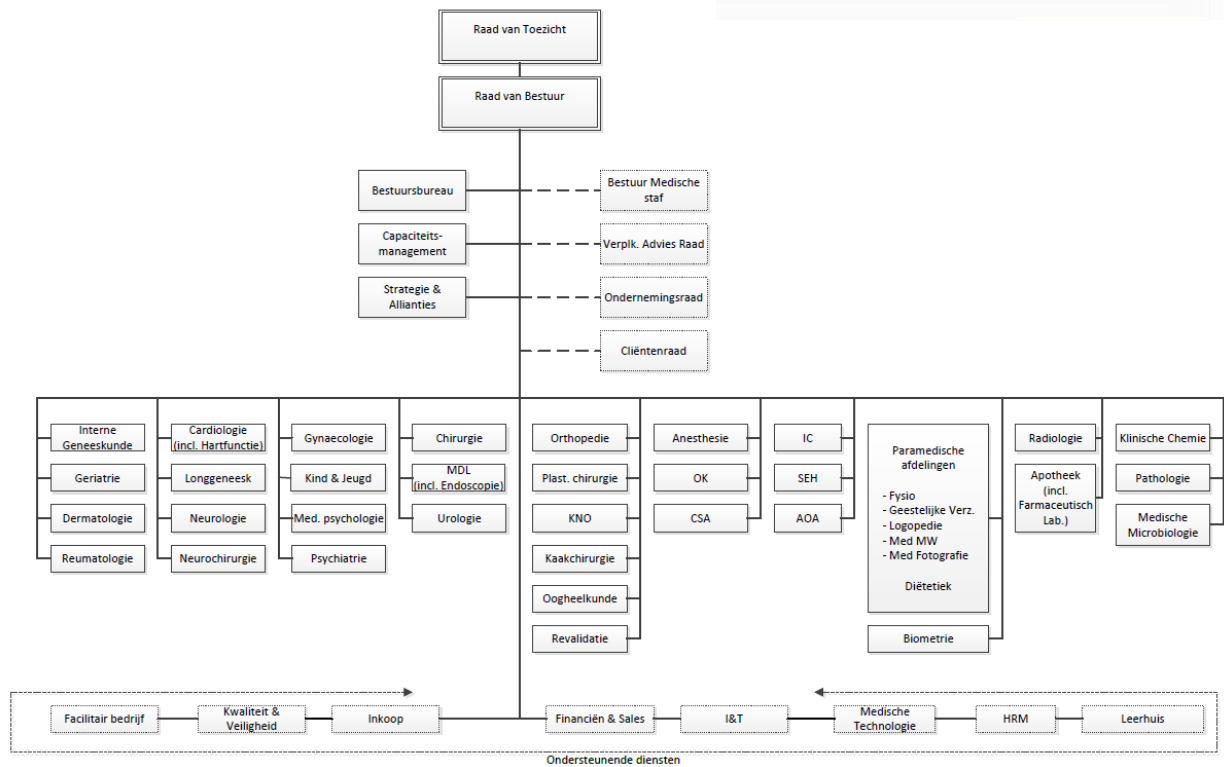
Als Gelre willen wij er zijn voor alle mensen die medisch specialistische zorg nodig hebben om een zo goed en gezond mogelijk leven te leiden. Het vertaalt zich in een oproep én leidmotief voor het dagelijks handelen: 'Zorg beter voor elkaar!'.



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 Zorgbrede Governancecode.



Gelre heeft ruim 3.600 betrokken medewerkers. De verdeling van full-time eenheden van de medewerkers in loondienst is als volgt:

| Specificatie gemiddeld aantal personeels leden (in FTE's) per segment | 2022 | 2021 |
|---|-------|-------|
| Personeel algemene en administratieve functies | 460 | 416 |
| Personeel hotelfuncties | 171 | 191 |
| <i>Personeel patiëntgebonden functies</i> | | |
| - Management en staf | 40 | 38 |
| - Elektronica en revalidatietechniek | 24 | 24 |
| - Onderzoeksfuncties | 344 | 344 |
| - Behandel- en behandelingsondersteunende functies | 262 | 259 |
| - Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties | 13 | 13 |
| - Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel | 1.074 | 1.099 |
| - Medische en sociaal-wetenschappelijke functies | 227 | 229 |
| Personeel terrein- en gebouwgebonden functies | 22 | 27 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | 2.638 | 2.640 |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

4. Financiële ontwikkelingen

De gevolgen van covid zijn merkbaar en zichtbaar in de financiële resultaten. Waar de continuïteitsbijdrage (CB) regeling in 2021 het gehele jaar betrof, was dat in 2022 nog alleen voor de eerste vier maanden het geval. Door het Ministerie van VWS is een tijdelijke subsidieregeling ingesteld om het aantal IC-bedden uit te breiden. Gelre heeft een uitbreiding van 2 IC-bedden weten te realiseren. De daarmee gepaard gaande investeringen zijn uit de subsidie bekostigd.

De inkomsten uit de covid-diagnostiek zijn fors gedaald. De inkomsten uit reguliere medisch specialistische zorg bleven ver achter door het zeer moeizaam weer op gang komen van de dagelijkse gang van zaken. De inhaalzorg heeft zich niet ontwikkeld zoals verwacht, mede veroorzaakt door een behoorlijk groot aantal 'verkeerde bedden'. De personele bezetting was suboptimaal en de organisatie moest veel gebruik maken van (duurder) ingehuurd personeel. Dit alles heeft geleid tot een fors negatief resultaat in 2022 van € 20 miljoen.

In antwoord op het negatieve resultaat zijn reeds gedurende het jaar 2022 maatregelen genomen en is er een meerjarig herstelplan opgesteld met als titel 'G€zond Gelre', waar ook in 2023 volop aan wordt gewerkt en uitvoering wordt gegeven. Het programma G€zond Gelre is er op gericht om in 2025 de bedrijfsvoering weer op orde te hebben.

De belangrijkste getallen uit de jaarrekening:

| | 2022 | 2021 |
|---|------------------|---------------|
| Bedrijfsopbrengsten | € 397.741.597 | € 404.349.538 |
| Resultaat na belastingen | -/- € 19.847.523 | € 2.346.805 |
| EBITDA | € 6.917.966 | € 30.263.106 |
| Balanstotaal | € 264.535.483 | € 293.293.813 |
| Eigen vermogen | € 62.922.511 | € 82.770.033 |
| Solvabiliteit | 23,79% | 28,22% |
| Langlopende schulden | € 65.928.167 | € 118.142.296 |
| Materiële vaste activa | € 156.493.246 | € 155.265.852 |
| Loan to value | 42,13% | 76,09% |
| Debt Service Coverage Ratio (DSCR) | 0,28 | 1,38 |
| Current ratio | 0,69 | 1,47 |

De liquiditeitspositie van Gelre is in 2022 verslechterd van ca. € 42 miljoen naar € 12 miljoen. Voor een nadere detaillering wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening. Naast het negatieve financiële resultaat in 2022 heeft de invoering van het nieuwe EPD HIX een tijdelijke invloed op de liquiditeit omdat facturatie met enige vertraging op gang komt. Met zorgverzekeraars zijn daarom afspraken gemaakt over bevoorschotting van geleverde zorg om deze tijdelijke situatie te overbruggen.

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 2022 zijn in de selectie de volgende strategische risico's als voornaamste risico's gedefinieerd:

- Financieel tekort
- Hoge werkdruk/personele krapte
- Cybersecurity
- Leveringsproblemen

Voor het risico *Financieel tekort* geldt dat dit risico zich daadwerkelijk heeft gemanifesteerd en beheersmaatregelen in 2022 onvoldoende hebben geleid tot een verbetering van de financiële positie van Gelre ziekenhuizen. In 2022 startte om die reden het programma G€zond Gelre.

| | | |
|---|---|--|
| Financiën: Financieel tekort | <p>Vanwege wegvallende productie en inkomsten, bij gelijktijdig stijgende kosten, dreigt een aanzienlijk financieel tekort in 2022 waardoor Gelre niet aan de convenantsafspraken met de banken kan voldoen, en het risico bestaat dat banken en/of Waarborgfonds extra eisen gaan stellen aan de bedrijfsvoering van Gelre danwel er consequenties zijn voor (toekomstige) leningen.</p> | <p>De financiële positie van Gelre is in gevaar. Een gezonde financiële positie is niet alleen een noodzakelijke randvoorwaarde voor de continuïteit van Gelre, maar ook voor het bieden van kwalitatief hoogwaardige zorg, het innoveren van onze zorg- en dienstverlening en de transitie van zorg richting een toekomst met een exploderende zorgvraag, begrensde financiële draagkracht van de maatschappij en krapte op de arbeidsmarkt. De huidige inschatting is dat Gelre 2022 met een negatief resultaat van - €20 mio zal afsluiten.</p> <p>Interne en externe omstandigheden: Uit de herijking van de Meerjarenbegroting 2022-2025, vóór de zomer van 2022, bleek dat er na afloop van de door Covid-19 getroffen jaren, in 2023 hernieuwde aandacht nodig was voor de financiële positie van Gelre. De bestaande financiële rendementsdoelstellingen waren in de Covidperiode nog maar deels gerealiseerd en behoeven verdere structurele invulling om een gezonde bedrijfsvoering en financiën te realiseren. Daarnaast was inmiddels sprake van autonome kostenontwikkelingen die ertoe leidden dat de rendementsdoelstellingen hoger werden. Rond de zomer werden vervolgens de onverwacht grote effecten van de oorlog in Oekraïne zichtbaar. Alle prijzen stegen flink en met name de energieprijzen rezen de pan uit wat ook ons ziekenhuis trof. Tegelijkertijd worden we in 2023 geconfronteerd met een hoog verzuim en veel inhuur.</p> <p>Maatregel Gelre G€zond: Uit de herijking van de Meerjarenbegroting 2022-2025 bleek voor het jaar 2023 reeds een financieel tekort van circa € 11 miljoen. Inmiddels is er afgezien van indexatieproblematiek sprake van nog hogere kostenontwikkelingen in 2023. Om invulling te geven aan de structurele rendementsopdracht van € 20 miljoen voor Gelre heeft het Bestuurlijk Beraad kort na het gereedkomen van de meerjarenbegroting het programma G€zond Gelre opgestart (maatregel). Onder dit programma is een programmaorganisatie ingericht waarin via diverse werkstromen financiële opbrengsten gerealiseerd gaan worden met ingang van 2023. Ook zijn met onmiddellijke ingang een selectieve vacaturestop en investeringsbeperking vastgesteld (maatregel) die nog in 2022 tot kostenverlagingen leiden. Het niet behalen van de rendementsopdracht zal direct leiden tot een resultaatsverslechtering. Strakke sturing is op dit programma is noodzakelijk (maatregel).</p> |
|---|---|--|

Maatregelen op het risico *Hoge werkdruk* hebben geresulteerd in een verlaging van het risico, maar door in- en externe omstandigheden is dit nog onvoldoende in relatie met de risicobereidheid van Gelre ziekenhuizen.

Het risico *Cybersecurity* is een risico waarop Gelre ziekenhuizen acteert, maar tegelijkertijd is een feit dat de omgeving snel verandert en bestaat het besef dat dit altijd een hoog risico zal zijn. Gelre ziekenhuizen heeft extern advies ingewonnen en de benodigde beheersmaatregelen in 2022 grotendeels geïmplementeerd, maar zal hierop blijvend moeten bijsturen.

Dit geldt ook voor het risico *Leveringsproblemen*, waarbij een sterke afhankelijkheid bestaat van de macro omgeving die nu al enkele jaren instabiel is door (geo)politieke en economische ontwikkelingen. Ondanks inzet op versterking van kwaliteit en capaciteit van inkoop, is het risico niet afgenomen.

In 2023 staat evaluatie van het beleid Integraal Risicomanagement op de planning. In 2022 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

In 2022, 2023 en in aanloop naar 2024 is veel aandacht voor cultuur en (persoonlijk) leiderschap. In 2022 is geconstateerd, mede ook naar aanleiding van het rapport 'een kwestie van vertrouwen' dat binnen Gelre veel behoefte is aan:

- verbinding in de breedte
- open communicatie
- prettige bejegening
- sociale/psychologische veiligheid
- zichtbare leiders op alle niveaus
- besluitvaardigheid: zorgvuldig en navolgbaar
- lef en trots
- dialoog als instrument (leren) inzetten

Op al deze onderwerpen zijn lopende initiatieven met elkaar verbonden en zijn nieuwe initiatieven gestart. Zo is een nieuwe gedragscode ontwikkeld, is het leiderschapsprogramma opgestart waarbij zichtbaar leiderschap een prominente plaats inneemt, vindt structureel multidisciplinair overleg tussen functionarissen betrokken bij sociale en psychologische veiligheid zoals vertrouwens personen, bedrijfsartsen en klachtenfunctionaris, plaats om trends en signalen te bespreken (binnen de grenzen van de beroepscodes), en is er geïnvesteerd in het verbeteren van de lijncommunicatie. Eind 2022 heeft een medewerkerstevredenheids-onderzoek plaatsgevonden waarin cultuur als thema is meegenomen. Daarnaast is structureel aandacht voor duurzame inzetbaarheid van medewerkers, zijn verzuimtrainingen voor leidinggevenden opgestart (en door iedere leidinggevenden gevolgd), en is een voorstel voor 'het goede gesprek' in de maak. Daarmee krijgt het (jaar)gesprek tussen medewerker en leidinggevende meer aandacht en zal ook de kwaliteit van het gesprek toenemen.

Verzuim

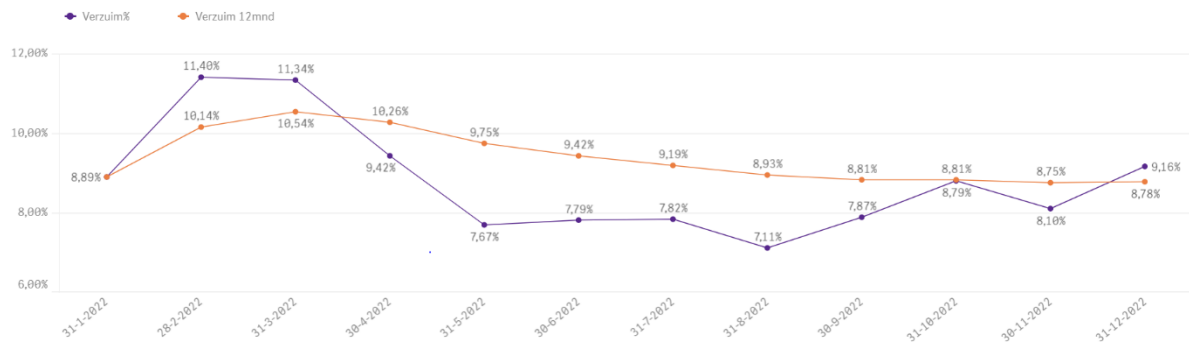
Het verzuimpercentage was ook in 2022 relatief hoog. Het 12 maandelijks gemiddelde schommelde gedurende het jaar tussen de 8 en 10 procent. Aan het voorkomen van verzuim en de rol van de leidinggevende in het verzuimproces veel aandacht gekregen. Zo hebben alle leidinggevenden een training verzuim gevolgd gericht op het verzuimproces, de rol van de leidinggevenden en de samenwerking met bedrijfsarts, casemanager en HR adviseur. In 2023 zijn de vervoltrainingen gestart waarin aandacht voor het begeleiden van medewerkers (zowel tijdens verzuim als preventief).

Verder is in 2022 het Sociaal Medisch Overleg structureel gevoerd en worden strategische inzetbaarheidsoverleggen periodiek gepland. In deze overleggen is veel aandacht voor strategische personeelsplanning en het bouwen aan werkplezier en duurzaam inzetbare teams.

Gelre energiek (het programma dat zich richt op de inzetbaarheid van medewerkers) is uitgebreid met een teamaanpak waarbij medewerkers de gelegenheid hebben om voor hun afdeling een workshop of interventie aan te vragen gericht op duurzame inzetbaarheid.

Verzuimverloop

% Verzuim ontwikkeling



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:

- Governance Code Zorg 2022
- Gedragscode Gelre ziekenhuizen
- KNMG-Gedragscode voor artsen

- Beroepscode V&VN
- NEVI Gedragscode
- Verordening gedrags- en beroepsregels accountants
- Gedragscode Medische Hulpmiddelen
- Gedragscode Geneesmiddelenreclame
- Gedragscode Openheid Medische Incidenten (GOMA)
- Gedragscode Gezondheidsonderzoek

9. Onderzoek en ontwikkeling

Gelre stimuleert een klimaat waarin medewerkers zich kunnen ontwikkelen, zodat zij hier graag werken en de beste zorg kunnen leveren. Wij dragen bij aan de opleiding en ontwikkeling van deskundige medewerkers en aan het doen van gedegen wetenschappelijk onderzoek. Concreet vertaalde zich dat in onderstaande resultaten voor 2022:

Maximale opleidingsinspanning voor reguliere opleidingen, zij- instroomtrajecten en duale opleidingen door:

- 10% meer stageplaatsen in schooljaar 2021/22 en 2022/23 t.o.v. 2019/20,
- 10% meer behoud in 2022 ten opzichte van 2019 van lerenden die afstuderen binnen onze eigen organisatie door actief in te zetten op excellente zorg,
- Regionaal opleiden conform FZO-ramingen

Daarnaast hebben we ons ingezet op interprofessioneel samenwerken en leren door:

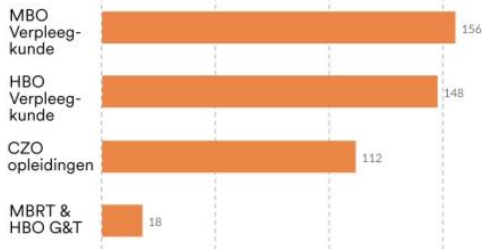
- Opleidingssymposia,
- Interne masterclasses, klinische lessen en overige deskundigheidsbevorderingsactiviteiten,
- Meten, analyseren en optimaliseren van het leercultuur/ leerklimaat
- Inrichten scholing HIX en livegang

Onderstaande infographic's laat herin de concrete resultaten zien.



Opleidingen

Beroepsopleidingen:



Nieuwe beroepen:

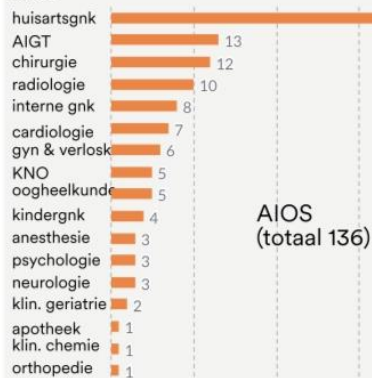
Physician Assistants i.o.: 7
Verpleegkundig Specialisten i.o.: 3

Van MBO naar HBO:
15 verpleegkundigen



Medische opleidingen:

AIOS



Coassistenten



Wetenschap

Publicaties

161

Bijeenkomsten en trainingen (#deelnemers)

GCP basistraining en nascholing: 45

Wetenschapssymposium: 70

Bijeenkomst verpleegkundig & paramedisch onderzoeksnetwork: 70

Wetenschapslunches: 128

Monitortraining: 8

Subsidies

ZonMw €497.000:

Multicentre RCT to compare effectiveness of intratympanic injections with methylprednisolon versus placebo in treatment of Meniere's disease (ADC i.s.m. LUMC)

ZonMw €147.000:

Van reflectie naar anticiperend verbeteren: patiëntveiligheid bij semi-acute opnames (Kwaliteit&Veiligheid i.s.m. Nivel)

Maag Lever Darm Stichting: €250.000

Ontwikkeling MijnLEVERcoach-app voor vroegtijdige opsporing ernstige leverproblemen bij leverpatiënten (afdeling MDL i.s.m. Maastricht UMC+)

WAR-werkgroepen

Verpleegkundig en paramedisch onderzoek en EBP - 4 leden

In- externe communicatie - 5 leden

Fondsenwerving onderzoek en innovatie - 3 leden

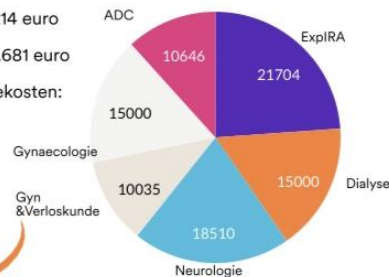
Stimuleringsubsidie Stichting Wetenschapsfonds

Eerste ronde: 43.214 euro

Tweede ronde: 47.681 euro

Bijdrage publicatiekosten: 2.688 euro

Totaal: 93.583 euro



Hiermee wordt een boost gegeven aan het uitvoeren van verpleegkundig onderzoek in Gelre. Een critically appraised topic (CAT) van een verpleegkundige vormt de basis voor dit verpleegkundig wetenschappelijk onderzoek.

10. Toekomstverwachtingen

In 2023 is de productie van Gelre Ziekenhuizen nog niet op het gewenste niveau, leidend tot een verlies op de reguliere bedrijfsexploitatie. De financiële toekomstverwachtingen van Gelre Ziekenhuizen hangen nauw samen met het meerjarige herstelplan dat nodig is om weer financieel gezond te worden als basis voor alle toekomstige ontwikkelingen en uitdagingen die daarmee op de ziekenhuiszorg afkomen. Het herstelplan zal naast de maatregelen zoals reeds ingezet via het programma G€zond Gelre, aanvullende maatregelen bevatten om de gevolgen van verschuivingen van zorg als gevolg van de besluitvorming rond locatieprofilering op te vangen. Ook ontwikkelingen op weg naar het zorglandschap van de toekomst, waarbij ziekenhuiszorg wordt geconcentreerd in focusklinieken of wordt voorkomen, vervangen of verplaatst, krijgen hierin een plaats.

Het meerjarige herstelplan heeft als doel om met verzekeraars en financiers te komen tot een gezamenlijk gedragen route naar de toekomst waarin op basis van toekomstige meerjarige exploitatie en kasstromen de omvang en planning van benodigde investeringen en de financiering daarvan worden overeengekomen. Een reset van de bankconvenanten is onderdeel van de noodzakelijke afspraken.

In het kader van het Integraal Zorgakkoord (IZA) zal Gelre Ziekenhuizen bijdragen aan de totstandkoming van het regiobeeld en regioplan voor regio Apeldoorn & Zutphen. Het locatieprofielentraject van Gelre zal hier in verband met personele krapte op vooruit lopen, maar daarbij wel het gedachtegoed van het IZA aanhouden.

Komende periode zal veel aandacht uitgaan naar de implementatie van de locatieprofielen voor Gelre Apeldoorn en Gelre Zutphen. Dit omvat vele facetten: aandacht voor personele consequenties, verhuizingen, verbouwingen en het verder bouwen aan kwaliteit en toegankelijkheid voor onze patiënten. Hier zal nauwe samenwerking en afstemming over plaatsvinden met ketenpartners.

Daarnaast zetten we de laatste periode van de meerjarenstrategie in op het behalen van de gestelde doelstellingen.

11. Duurzaamheid

Met het ondertekenen van de Green Deal Duurzame Zorg 3.0 in december 2022 laat Gelre zien dat we er samen onze schouders onder gaan zetten om de zorg niet alleen beter, maar ook duurzamer te maken. We willen nog zuiniger omgaan met energie en minder afval produceren. We willen minder materialen verbruiken, meer materialen hergebruiken en een betere afvalscheiding invoeren, zodat meer materialen gerecycled kunnen worden. Ook in het inkoopproces wordt duurzaamheid als criterium expliciet meegenomen.

In 2022 is een adviseur Milieu en Duurzaamheid aangesteld en heeft de Raad van Bestuur het Duurzaamheidsbeleid 2023-2026 vastgesteld. Dit beleid stoelt op drie pijlers: (aankomende) Wet- en Regelgeving, het behalen van minimaal niveau brons in de Milieuthermometer zorg, en het binnen de kaders van G€zond Gelre werken aan de doelen van de Green Deal 3.0. Voor de governance van het beleid is een stuurgroep ingesteld. Bovendien zijn er een vijftal Green Teams ontstaan die binnen de beroepspraktijk zoeken naar het verduurzamen van de werkprocessen.

In de afgelopen jaren produceerde Gelre ziekenhuizen per jaar gemiddeld 830.000 kg afval, loosden we 70.000 m³ afvalwater en gebruikten we zeven miljoen kubieke meter gas en 17 GWh elektriciteit. Maar we maakten ook stappen naar een meer duurzame toekomst.

Zo wekken we met zonnepanelen 1,5% van onze elektriciteit op en kopen we de rest duurzaam in. Dertien procent van ons afval wordt gescheiden in de herbruikbare stromen glas en karton en we doneren afgeschreven inventaris en medische apparatuur aan kringlooporganisaties. Door de inkoop van nieuwe dialyse-apparatuur sparen we jaarlijks 750 plastic afvalvaten uit die niet verbrand worden. Dit zijn allemaal stappen in de goede richting.

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 wil Gelre haar bijdrage leveren 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.

2. Verslag Raad van Toezicht

Verslag van Raad van Toezicht 2022 (conform Regeling openbare jaarverantwoording WMG)

September 2023

1. Algemeen

2022 was voor Gelre een heel roerig jaar. Niet alleen de nasleep van COVID, een hoog ziekteverzuim en personeelskrapte brachten veel uitdagingen voor Gelre. Ook bestuurlijk is in 2022 in Gelre veel gebeurd.

De heer Michel Galjee heeft per 1 mei 2022 zijn functie neergelegd, en op 27 juni 2022 is de heer Rolf de Folter als voorzitter ad interim aangesteld. Mede onder zijn aansturing zijn de eerste stappen gezet richting de invulling van de locatieprofielen van de locaties Apeldoorn en Zutphen. Binnen de Raad van Toezicht heeft ook een wisseling plaatsgevonden. Per 1 maart 2022 is de heer Godfried Barnasconi benoemd tot lid van de Raad van Toezicht en tevens tot lid van de remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht. De heer Maarten Rook is op eigen verzoek teruggetreden per 15 maart en mevrouw Sandra Mulder heeft van 1 maart tot 1 mei het voorzitterschap waargenomen. Vanaf 1 mei 2022 is de heer Barnasconi voorzitter van de Raad van Toezicht. Verder is de heer Hans Wesselink eind 2022 teruggetreden. Vanaf 1 januari 2023 is de heer Peter van der Meer lid van de Raad van Toezicht en voorzitter van de auditcommissie.

Succesvol waren de overzetting van het dataplatform van Gelre in de cloud (Microsoft Azure) en de invoering van een nieuw elektronisch patiëntendossier, HiX van Chipsoft.

De voorbereidingen voor de verkoop van de laboratoria aan Eurofins zijn in 2022 in volle gang en tot slot zijn er succesvolle stappen gezet langs de lijnen van de zogenoemde metrokaart van Gelre (meerjarenstrategie Gelre, visie 2025). Dat is met name gebeurd op de gebieden: verplaatsen van zorg naar buiten het ziekenhuis, samen beslissen en het aangaan/versterken van samenwerkingsverbanden met andere zorgorganisaties.

De Raad van Toezicht wil graag benadrukken veel waardering te hebben voor de medewerkers die onder moeilijke omstandigheden in de na-ijleffecten van COVID, heel hard gewerkt hebben.

2022 stond voor een groot deel in het teken van de bestuurscrisis en de slechte financiële resultaten. De diepe vertrouwensbreuk tussen de Raad van Bestuur en de medisch staf, heeft veel aandacht en inzet van de Raad van Toezicht gevraagd. Deze breuk, en ook de grote maatschappelijke onrust als gevolg van de locatieprofielen en het slechte financiële resultaat, hebben forse sporen getrokken binnen Gelre.

De Raad van Toezicht heeft naast haar reguliere vergaderingen veelvuldig onderling contact gehad, ook digitaal, om de risico's en uitdagingen van Gelre te bespreken. Ook haar eigen rol is hierbij nadrukkelijk aan de orde gekomen.

Ook heeft de Raad van Toezicht in dit kader veelvuldig overleg gevoerd met de Ondernemingsraad, de Cliëntenraad, de Verpleegkundige Adviesraad en met het Medisch Stafbestuur.

De samenstelling van de Raad van Bestuur (het vertrek van de voorzitter, de aanstelling van een interim-voorzitter, de bijzondere benoeming van een lid van de medische staf in de RvB voor een half jaar), maar ook de wisselingen in de Raad van Toezicht kwamen hierbij aan de orde.

Over de locatieprofielen en de slechte financiële resultaten is ook met externe partijen, banken en verzekeraars, overleg gevoerd.

De inzet van de Raad van Toezicht was en is erop gericht om, samen met de Raad van Bestuur, de kwetsbare governance te verbeteren, de vertrouwensbreuk met de medische staf verder te herstellen, een start te maken met een robuust financieel plan en duidelijkheid over de locatieprofielen te scheppen. Gesprekken door de Raad van Toezicht met belangrijke spelers in- en extern Gelre hebben plaatsgevonden en zullen worden gecontinueerd.

Eind 2022 heeft onder begeleiding van een externe adviseur een zelfevaluatie van de Raad van Toezicht plaatsgevonden.

Ook in 2023 zal de Raad van Toezicht, samen met de Raad van Bestuur, hier verder mee gaan. Inmiddels is er een nieuwe voorzitter Raad van Bestuur, is afscheid genomen van een bestuurder (portefeuillehouder Financiën), is er een interim bestuurder gestart (portefeuillehouder Financiën) en is begonnen met de werving van een nieuwe bestuurder (idem). Samen met de

banken en de verzekeraars worden gesprekken gevoerd om Gelre weer gezond te krijgen. Vanuit de Raad van Toezicht is de Auditcommissie onder voorzitterschap van Peter van der Meer hierbij nadrukkelijk betrokken. De uitdagingen zijn heel groot en de Raad van Toezicht verwacht dat dit nog een paar jaar zal vergen.

2. Besturingsmodel en leiderschap

Als zorgorganisatie hebben we een grote verantwoordelijkheid in de regio. Dat vraagt om een optimale besturing en een adequaat toezicht. Hierbij is een goede bestuurlijke inrichting ('governance') van het ziekenhuis van belang.

In 2021/2022 is, aan de hand van een extern onderzoek in opdracht van de Raad van Toezicht, duidelijk geworden dat deze besturing onvoldoende heeft gefunctioneerd. Het onderzoeksrapport heeft aangetoond dat er verbeteringen nodig zijn in cultuur en samenwerking binnen Gelre. Dit rapport is uitvoerig besproken met alle gremia. Betrokkenen hebben hun verantwoordelijkheid genomen en zijn met de aanbevelingen aan de slag gegaan. De Raad van Toezicht heeft hierbij vast kunnen stellen dat de Verpleegkundige Adviesraad, onder nieuw, duaal, voorzitterschap hierbij een belangrijke rol is gaan spelen. De uitkomsten worden gemonitord. Onderdeel hiervan zijn functionerings- en jaargesprekken met de Raad van Bestuur.

3. Samenstelling Raad van Toezicht

- De heer G.J.M. Barnasconi (per 1 maart 2022)
- De heer E. Velzel
- Mevrouw A.H. Sanderse- van der Weide
- Mevrouw S.M. Mulder
- De heer M. Rook (tot 15 maart 2022)
- De heer J. Wesselink (tot 1 januari 2023)
- De heer P. van der Meer (per 1 januari 2023)

| Naam | Hoofdfunctie | Relevante nevenfuncties | Datum eerste benoeming | Datum van aftreden | Komt in aanmerking voor herbenoeming |
|--|-------------------|--|---|--|--------------------------------------|
| G.J.M. Barnasconi voorzitter per 1 mei 2022 lid remuneratiecommissie | Vz RvB Cordaan | - Lid bestuur Vereniging en voorzitter Stichting Sigra - Vz Nationaal Bestuur Vereniging de Zonnebloem - Vz RvT Gouds Museum - Comité van Aanbeveling Virtuele Geleidelijn | 1 maart 2022 | 1 maart 2026 | Ja |
| E. Velzel, CEO lid lid auditcommissie | CEO PGGM NV | - Lid RvC Klaverblad (Verzekeringen) tot 7 april 2022 - voorzitter expertgroep COVID zorg in ziekenhuizen – VWS (v.a. december 2021 t/m juni 2022) - onafhankelijk extern adviseur voor het ministerie van VWS voor de totstandkoming van het IZA akkoord (juni t/m sept 2022) | 1 september 2019 Datum tweede benoeming: 1 september 2023 | 1 september 2023 1 september 2027 | Ja |

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|---------------|
| Mw. drs. A.H. Sanderse-van der Weide lid lid commissie zorg | | - Lid bestuur Stichting Vrienden van het Sophia Kinderziekenhuis - Vicevoorzitter RvT Noord-West ziekenhuisgroep | 1 januari 2020 | 1 januari 2024 | Ja |
| Mw. S.M. Mulder Lid lid remuneratie-commissie voorzitter commissie zorg voorzitter RvT van 15-03-2022 tot 01-05-2022 | Zelfstandig adviseur | - Lid RvT St. Maartenskliniek - Lid RvT Jeroen Bosch ziekenhuis - Arbitr bij het Scheidsgerecht Gezondheidszorg | 1 augustus 2016 Datum tweede benoeming: 1 augustus 2020 | 1 augustus 2020 1 augustus 2024 | Ja Nee |
| J. Wesselink lid tot 1 januari 2023/ voorzitter auditcommissie tot 1 januari 2023 | | - Voorzitter Adviesraad sociaal Domein gemeente Apeldoorn - lid RvT Apeldoorn Partners (citymarketing, toerisme en congressen) | 1 oktober 2015 Datum tweede benoeming: 1 oktober 2019 | 1 oktober 2019 Afgetreden: 1 januari 2023 | Ja Nee |
| P. van der Meer lid per 1 januari 2023 voorzitter auditcommissie per 1 januari 2023 | Voorzitter RvB Albert Schweitzer Ziekenhuis, Dordrecht | - Toezichthouder bij Amsta (ouderenzorginstelling in Amsterdam) - Toezichthouder GGZ InGeest (psychiatrische Instelling in Amsterdam) Tevens voorzitter Auditcommissie bij beide organisaties. - Gastdocent bij INSEAD | 1 januari 2023 | 1 januari 2027 | Ja |
| M. Rook MBA voorzitter tot 15 maart 2022 | | - Vz Bestuur St. Antonius Onderzoekfonds - Incidenteel adviseurswerkzaamheden | 1 juni 2014 Datum tweede benoeming: 1 juni 2018 | 1 juni 2018 Afgetreden: 15 maart 2022 | Ja Nee |

4. Belangrijke thema's in 2022 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:

- Integratie vakgroepen
- Inrichting acute as
- Implementatie meerjarenstrategie
- Covid 19 (aandacht voor medewerkers en patiënten, af-/opschaling van zorg)
- Kwaliteit van zorg (audits, qualicor, calamiteiten/incidenten)
- STZ
- Jaarverslag en jaarrekening 2021
- In voorgaande jaren zijn in de Raad van Toezicht kwartaalrapportages besproken, in 2022 is dit uitgebreid met het bespreken van de maandrapportages, met de ratio's en risico's

- Afspraken zorgverzekeraars
- Begroting 2022, met hierbij bijzondere aandacht voor de meerjarenbegroting en de personeelsinformatie
- Personeel, krapte, PNIL, ontwikkeling, verzuim, aantrekken/behouden nieuwe medewerkers, gevolgen van locatieprofilering
- Integraal capaciteitsmanagement

5. Zelfevaluatie Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht evalueert en beoordeelt jaarlijks het functioneren van de Raad van Toezicht (buiten de aanwezigheid van de Raad van Bestuur) en zorgt voor verslaglegging van de uitkomsten daarvan. De Raad van Toezicht stelt zich van tevoren op de hoogte van de visie van de Raad van Bestuur op het functioneren van de Raad van Toezicht. Ten minste eenmaal per drie jaar wordt deze evaluatie door een onafhankelijke externe deskundige begeleid. In 2022 heeft deze evaluatie plaatsgevonden. In 2022 is ook in het externe onderzoek aandacht geweest voor het functioneren van de Raad van Toezicht.

6. Toekomst

De Raad van Toezicht heeft de heer Eringa verwelkomd als bestuursvoorzitter in januari 2023. Dit geldt ook voor de heer Van der Meer, lid van de Raad van Toezicht. De Raad kijkt uit naar een plezierige samenwerking. Het jaar 2023 maar ook de jaren daarna zullen in het teken staan van de noodzakelijke verbetering van de financiële positie Gelre. Essentieel onderdeel hiervan is de verdere uitwerking van de locatieprofielen. Daarnaast is het van belang dat verder wordt ingezet op verbetering van samenwerking binnen Gelre en in de regio.

3. Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE

| | Pagina |
|--|---------------|
| 3.1 Jaarrekening 2022 | |
| 3.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022 | 3 |
| 3.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022 | 5 |
| 3.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2022 | 6 |
| 3.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening | 7 |
| 3.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022 | 16 |
| 3.1.6 Geconsolideerde mutatieoverzichten vaste activa | 24 |
| 3.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 | 27 |
| 3.1.8 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022 | 28 |
| 3.1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2022 | 38 |
| 3.1.10 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022 | 40 |
| 3.1.11 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening | 41 |
| 3.1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022 | 42 |
| 3.1.13 Enkelvoudige mutatieoverzichten vaste activa | 48 |
| 3.1.14 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022 | 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 |
| 3.3 Bijlagen | |
| 3.3.1 Financiële ratio's | 62 |
| 3.3.2 Verantwoording zorgbonus 2021 | 63 |

3.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| A. Vaste activa | | | |
| I. Immateriële vaste activa | 1 | | |
| 1. kosten van ontwikkeling | | 13.107.461 | 1.674.269 |
| 2. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom | | 5.417.140 | 3.738.861 |
| 3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa | | 103.988 | 2.279.824 |
| Totaal immateriële vaste activa | | <u>18.628.589</u> | <u>7.692.955</u> |
| II. Materiële vaste activa | 2 | | |
| 1. bedrijfsgebouwen en -terreinen | | 79.688.631 | 86.191.580 |
| 2. machines en installaties | | 57.701.234 | 56.526.575 |
| 3. andere vaste bedrijfsmiddelen | | 8.800.228 | 10.589.095 |
| 4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa | | 10.303.153 | 1.958.602 |
| Totaal materiële vaste activa | | <u>156.493.246</u> | <u>155.265.852</u> |
| III. Financiële vaste activa | 3 | | |
| 1. andere deelnemingen | | 848.880 | 647.083 |
| 2. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 262.500 | 350.000 |
| 3. overige vorderingen | | 1.184.021 | 1.573.805 |
| Totaal financiële vaste activa | | <u>2.295.401</u> | <u>2.570.888</u> |
| B. Vlottende activa | | | |
| I. Voorraden | 4 | | |
| 1. gereed product en handelsgoederen | | 5.828.372 | 6.833.645 |
| Totaal voorraden | | <u>5.828.372</u> | <u>6.833.645</u> |
| II. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten | 5 | 10.258.065 | 6.356.806 |
| III. Vorderingen | 6 | | |
| 1. op handelsdebiteuren | | 5.324.143 | 20.745.327 |
| 2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 150.650 | 200.650 |
| 3. overige vorderingen | | 35.722.877 | 40.188.582 |
| 4. overlopende activa | | 17.378.472 | 10.912.781 |
| Totaal vorderingen | | <u>58.576.142</u> | <u>72.047.339</u> |
| IV. Liquide middelen | 7 | 12.455.668 | 42.526.328 |
| C. Totaal activa | | <u><u>264.535.483</u></u> | <u><u>293.293.813</u></u> |

| | <u>Ref.</u> | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | € | € |
| PASSIVA | | | |
| D. Groepsvermogen | | | |
| | 8 | | |
| I. Gestort en opgevraagd kapitaal | | 2.334.839 | 2.334.839 |
| II. Wettelijke en statutaire reserves | | | |
| 1. Wettelijke | | 13.107.461 | 2.044.397 |
| 2. Statutaire | | 0 | 0 |
| III. Overige reserves | | 47.480.211 | 78.390.797 |
| Totaal groepsvermogen | | <u>62.922.511</u> | <u>82.770.033</u> |
| E. Voorzieningen | | | |
| | 9 | | |
| 1. overige | | 8.990.177 | 5.401.555 |
| Totaal voorzieningen | | <u>8.990.177</u> | <u>5.401.555</u> |
| F. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | | | |
| | 10 | | |
| 1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen | | 61.328.814 | 110.478.577 |
| 2. overige schulden | | 4.599.353 | 7.663.719 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | | <u>65.928.167</u> | <u>118.142.296</u> |
| G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| | 11 | | |
| 1. andere obligaties en onderhandse leningen | | 49.175.203 | 19.617.711 |
| 2. schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 11.841.676 | 6.423.382 |
| 3. belastingen en premies sociale verzekeringen | | 8.960.417 | 8.286.569 |
| 4. schulden ter zake van pensioenen | | 4.885.715 | 397.168 |
| 5. overige passiva | | 51.831.617 | 52.255.098 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>126.694.628</u> | <u>86.979.929</u> |
| H. Totaal passiva | | <u>264.535.483</u> | <u>293.293.813</u> |

3.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

| | <u>Ref.</u> | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| | | € | € |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 13 | | |
| 1. Zorgverzekeringswet | | 357.652.463 | 360.947.441 |
| 2. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies | | 7.887.755 | 6.009.139 |
| 3. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | | 8.726.696 | 9.191.418 |
| 4. Baten uit onderaanneming | | 1.558.823 | 1.507.052 |
| 5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | 12.381.799 | 18.213.011 |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 14 | 4.997.264 | 4.442.459 |
| Netto omzet | | 393.204.800 | 400.310.519 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 15 | 4.536.797 | 4.039.020 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 397.741.597 | 404.349.538 |
| Kosten van grond- en hulpstoffen | 16 | 48.485.126 | 49.388.303 |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | 17 | 58.908.544 | 57.990.744 |
| Lonen en salarissen | 18 | 151.176.502 | 147.688.120 |
| Sociale lasten | 19 | 22.307.873 | 21.222.191 |
| Pensioenlasten | 20 | 14.047.219 | 13.240.095 |
| Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa | 21 | 24.513.151 | 25.688.522 |
| Overige bedrijfskosten | 22 | 95.941.012 | 84.556.979 |
| Som der bedrijfslasten | | 415.379.427 | 399.774.954 |
| Bedrijfsresultaat | | -17.637.830 | 4.574.584 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 23 | 8.590 | 14.657 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 23 | -2.420.079 | -2.304.207 |
| Totaal andere rentebaten en rentelasten | | -2.411.489 | -2.289.550 |
| Resultaat voor belastingen | | -20.049.319 | 2.285.034 |
| Belastingen | 24 | 0 | 0 |
| Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | 25 | 201.796 | 61.770 |
| Resultaat na belastingen | | -19.847.523 | 2.346.805 |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | | € | € |
| + = Toevoeging, - = onttrekking | | | |
| Wettelijke en statutaire reserves | | | |
| - wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa) | | -878.498 | -1.565.240 |
| Bestemmingsreserves | | | |
| - reserve oogheekunde | | 0 | -87.598 |
| Algemene en overige reserves | | | |
| - overige reserve | | -18.969.025 | 3.999.643 |
| | | -19.847.523 | 2.346.805 |

3.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

| | Ref. | 2022 | | 2021 | |
|---|-------|-------------------|---------------------------|-------------------|--------------------------|
| | | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | |
| Bedrijfsresultaat | | | -17.637.830 | | 4.574.585 |
| Aanpassingen voor: | | | | | |
| - afschrijvingen | 21 | 24.902.935 | | 26.063.637 | |
| - mutaties voorzieningen | 9 | <u>3.588.621</u> | | <u>661.886</u> | |
| | | | 28.491.556 | | 26.725.523 |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | | | | |
| - voorraden | 4 | 1.005.274 | | 1.075.661 | |
| - mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 5 | -3.901.259 | | 910.414 | |
| - vorderingen | 6 | 13.471.197 | | -11.870.975 | |
| - schulden aan kredietinstellingen | | 0 | | 0 | |
| - kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen, aflossingsverplichting langlopende leningen en nog te betalen interest) | 11 | 10.123.431 | | -931.108 | |
| | | | <u>20.698.642</u> | | <u>-10.816.007</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | <u>31.552.368</u> | | <u>20.484.100</u> |
| Ontvangen interest | 23 | 8.590 | | 14.657 | |
| Betaalde interest | 11/23 | <u>-2.442.416</u> | | <u>-2.453.616</u> | |
| | | | <u>-2.433.826</u> | | <u>-2.438.960</u> |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten | | | 29.118.542 | | 18.045.141 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | |
| Investerings immateriële vaste activa | 1 | -13.217.854 | | -4.905.071 | |
| Desinvesteringen immateriële vaste activa | 1 | 0 | | 0 | |
| Investerings materiële vaste activa | 2 | -23.458.325 | | -12.584.038 | |
| Desinvesteringen materiële vaste activa | 2 | 0 | | 0 | |
| Aflossing leningen u/g | 3 | 87.500 | | 175.000 | |
| Investerings financiële vaste activa | 3 | 0 | | 0 | |
| Desinvesteringen financiële vaste activa | 3 | <u>0</u> | | <u>101.725</u> | |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | -36.588.680 | | -17.212.384 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 10 | 0 | | 41.600.000 | |
| Aflossing langlopende schulden | 10 | -19.617.696 | | -16.750.569 | |
| Aflossing financial lease | 10 | <u>-2.982.826</u> | | <u>-2.903.455</u> | |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | -22.600.522 | | 21.945.976 |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>-30.070.660</u> | | <u>22.778.733</u> |
| Stand geldmiddelen per 1 januari | | | 42.526.328 | | 19.747.595 |
| Stand geldmiddelen per 31 december | | | 12.455.668 | | 42.526.328 |
| Mutatie geldmiddelen | | | <u>-30.070.660</u> | | <u>22.778.733</u> |

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 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

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

Het boekjaar 2022 is met een verlies van € 19,8 miljoen afgesloten. Verschillende factoren hebben bijgedragen aan het negatieve resultaat. 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 vanwege het hogere verzuim en invoering van HiX, hogere salariskosten vanwege een duurder dan geraamd uitgevallen CAO 2022, hogere energieprijzen en hogere materiële prijzen. Eind 2022 is Gelre door de banken onder Bijzonder Beheer geplaatst.

Onderdeel van de kredietovereenkomsten met de Rabobank en ING zijn bankconvenanten over minimaal te behalen financiële ratio's. Deze ratio's zijn in 2022 niet behaald. Hierdoor hebben de banken het recht om de ongeborgde leningen direct op te eisen. Voor 2022 zijn echter zogenaamde 'waivers' aangevraagd. Deze waivers zijn op 28 augustus 2023 verkregen (Rabobank) en toegezegd (ING) waarmee de banken onder voorwaarden afstand doen van dat recht. De voorwaarden betreffen het opstellen van een additioneel bezuinigingsplan, de validatie daarvan door een extern adviseur alsmede financiële ondersteuning door de twee representerende zorgverzekeraars. Aangezien de voorwaarden in de toekomst liggen en Gelre bij het opmaken van de jaarrekening nog niet aan de voorwaarden voldoet, hebben deze waivers nog geen effectieve werking. Dit betekent dat de ongeborgde leningen van Rabobank en ING nog steeds direct opeisbaar zijn waardoor deze leningen zijn geherrubriceerd naar de kortlopende schulden.

In de tweede helft van 2022 heeft Gelre maatregelen uitgewerkt in een herstelplan onder de noemer 'Gézond Gelre'. Dit plan is door Gupta onderzocht en de verwachting is dat de meeste financiële effecten hiervan pas in de loop van 2023 en de jaren daarna zullen plaatsvinden. Daarnaast heeft de facturatie aan de zorgverzekeraars in 2022 en 2023 tijdelijk stilgelegen als gevolg van de invoering van het HiX-systeem. Vanuit de zorgverzekeraars zijn voorschotten ontvangen welke gedurende 2023 zullen worden verrekend met de daadwerkelijke facturen. Het is de verwachting dat in het vierde kwartaal 2023 weer sprake zal zijn van positieve kasstromen.

Als gevolg van de bovenstaande ontwikkelingen zal ook over 2023 sprake zijn van een fors verlies en zullen de minimaal te behalen financiële ratio's over 2023 niet worden behaald. Het doorbreken van de financiële ratio's over 2022 en 2023 duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de organisatie. Tevens zal in 2023 sprake zijn van een volatiel en vooral negatief banksaldo, waarmee de kredietfaciliteiten van de banken fors moeten worden aangesproken.

De overleggen met de banken en ook het Waarborgfonds voor de zorg (WfZ) zijn constructief. 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor, die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd.

De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat voor belastingen over 2022 ongewijzigd en is er geen sprake van een hogere of lagere invloed op het vermogen per 31 december 2022.

De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

Zorgspecifieke posten zijn, waar dit noodzakelijk wordt geacht, vermeld in de toelichting.

Gebruik van schattingen

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

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

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

Ziekenhuizen en UMC's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toekenningspercentage.

Consolidatie

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

De kernactiviteiten van de deelnemingen betreffen: verstrekking van geneesmiddelen.

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

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

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

| | |
|---|-----|
| - 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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen (zijnde grond) en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingspercentages worden vermeld in de overzichten onder 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 contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

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.

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

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

Financiële instrumenten

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

Verstekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde.

Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de 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 vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

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

Voorzieningen

Algemeen

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

Voorziening jubileumverplichtingen en gratificatie einde dienstverband

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

Voorziening medische aansprakelijkheid

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

Voorziening reorganisatie

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

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

Voorziening transitievergoedingen

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

Schulden

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

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 omzetverantwoording

Specifieke aandachtspunten Jaarrekening 2022 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2022 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Gelre Ziekenhuizen hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ;
2. Omzetverantwoording MSZ 2022;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Gelre ziekenhuizen de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 3.1.4. van deze jaarrekening. Over 2017-2021 heeft Gelre Ziekenhuizen een assurance type II verklaring verkregen. Voor 2022 is er wederom een assurance verklaring type II ontvangen.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2022

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2022 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Gelre Ziekenhuizen:

1. Afwikkeling Rechtmatigheidscontroles MSZ

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

2. Omzetverantwoording MSZ 2022

Gelre werkt vanaf 2017 volgens de HT verantwoording en heeft over het verantwoordingsjaar 2017-2021 een Assurance type II verklaring behaald. Beheersmaatregelen en uitkomsten op de hoge en midden risico's zijn besproken met de verzekeraar en akkoord bevonden. Voor 2022 zijn de ITGC's getoetst door de accountant en hiervoor is een Assurance rapport type II opgeleverd.

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

Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft met de zorgverzekeraars voor 2022 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken en nacalculatieafspraken gemaakt. Ter compensatie van de omzeterderving als gevolg van covid-19 is er een continuïteitsbijdrage afgesproken.

Deze is gebaseerd op aanneemsommen en vervangt de afspraken op basis van plafondatafspraken en nacalculatie. Toerekening aan het boekjaar 2022 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2021, welke is gebaseerd op het gerealiseerde percentage 2019.

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

Conclusie Raad van Bestuur

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

Opbrengsten uit het verlenen van diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de 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 pensioenfondsen. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

In december 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,6%.

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

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

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

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

Financiële baten en lasten

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

Belastingen

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

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

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

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

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

Voor belastbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, buitenlandse niet-zelfstandige eenheden, deelnemingen en joint ventures wordt een latente 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 vervolwaardering 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

3.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 7.692.955 | 5.887.948 |
| Bij: investeringen | 13.217.854 | 4.905.071 |
| Af: afschrijvingen | 2.282.220 | 3.100.064 |
| 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 | <u>18.628.589</u> | <u>7.692.955</u> |

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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 155.265.852 | 165.270.272 |
| Bij: investeringen | 23.458.325 | 12.584.038 |
| Af: afschrijvingen | 22.230.931 | 22.588.458 |
| 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 | <u>156.493.246</u> | <u>155.265.852</u> |

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 € 114,6 miljoen (2021: € 123,8 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 88,2 miljoen (2021: € 95,3 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 € 7,0 miljoen (2021: € 9,4 miljoen) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht zoals financiële lease.

De economische levensduur van de huidige parkeervoorziening Apeldoorn is aangepast vanwege nieuwbouw. In totaal is een bedrag van € 0,7 miljoen versneld afgeschreven over 2021 en 2022.

De materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa betreffen grotendeels de nieuwbouw van de parkeergarage in Apeldoorn € 7 miljoen, verpleegoproepsysteem (VOSMOS) € 1,5 miljoen en MRI € 1,2 miljoen.

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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 647.083 | 585.313 |
| Mutatie: resultaten uit deelnemingen | 201.797 | 61.770 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>848.880</u> | <u>647.083</u> |

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

| | <u>Verschaft kapitaal</u> | <u>Kapitaal- belang</u> | <u>Eigen vermogen ultimo 2022</u> | <u>Resultaat</u> |
|---|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | € | | € | € |
| - Gelre Apotheek Apeldoorn B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Apeldoorn) | 18.000 | 50% | 1.474.595 | 389.377 |
| - Gelre Apotheek Zutphen B.V. (belang via Stichting Administratiekantoor Gelre Apotheek Zutphen) | 18.000 | 50% | 223.164 | 14.214 |

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

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 350.000 | 525.000 |
| Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen | 87.500 | 175.000 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>262.500</u> | <u>350.000</u> |

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 1.573.805 | 2.050.645 |
| Bij: verwerving overige financiële vaste activa | 0 | 0 |
| Af: vrijval overige financiële vaste activa | 389.784 | 476.840 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>1.184.021</u> | <u>1.573.805</u> |

4. Voorraden

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 48.000 (2021: € 48.000)

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Onderhanden werk DBC-zorgproducten | 36.503.237 | 33.872.339 |
| Onderhanden werk PAAZ | 4.727 | 7.676 |
| Totaal onderhanden werk | <u>36.507.964</u> | <u>33.880.015</u> |
| Af: ontvangen voorschotten | 26.249.899 | 27.523.209 |
| Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten | <u>10.258.065</u> | <u>6.356.806</u> |

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

| Stroom DBC's/DBC-zorgproducten | Gerealiseerde kosten en toegerekende winst | Af: verwerkte verliezen | Af: ontvangen voorschotten | Saldo per 31 dec 2022 |
|---------------------------------------|---|--|---|--------------------------------------|
| | € | € | € | € |
| Achmea | 13.633.474 | 0 | 11.440.000 | 2.193.474 |
| Menzis | 5.800.242 | 0 | 3.983.000 | 1.817.242 |
| CZ | 4.284.534 | 0 | 4.253.751 | 30.783 |
| VGZ | 8.333.862 | 0 | 5.805.148 | 2.528.714 |
| DSW en StadHolland | 1.973.209 | 0 | 768.000 | 1.205.209 |
| Overige | 2.482.643 | 0 | 0 | 2.482.643 |
| Totaal onderhanden werk | <u>36.507.964</u> | <u>0</u> | <u>26.249.899</u> | <u>10.258.065</u> |

6. Vorderingen

Toelichting

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| <i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i> | | |
| Nominale waarde | 6.125.645 | 21.592.577 |
| Af: voorziening dubieuze debiteuren | 801.502 | 847.250 |
| | <u>5.324.143</u> | <u>20.745.327</u> |

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

| | | |
|--|----------------|----------------|
| | <u>150.650</u> | <u>200.650</u> |
|--|----------------|----------------|

Overige vorderingen - nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten

| | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Nominale waarde | 53.710.135 | 21.893.561 |
| Af: ontvangen voorschotten | 36.939.843 | 0 |
| | <u>16.770.292</u> | <u>21.893.561</u> |

Overige vorderingen - vorderingen uit hoofde van CB-regeling

| | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Nominale waarde | 60.059.685 | 67.526.084 |
| Af: ontvangen voorschotten | 41.107.100 | 49.231.063 |
| | <u>18.952.585</u> | <u>18.295.021</u> |

Overige vorderingen

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | <u>35.722.877</u> | <u>40.188.582</u> |
|--|-------------------|-------------------|

Overlopende activa

| | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Vooruitbetaalde bedragen | 7.618.386 | 4.377.505 |
| Overige overlopende activa | 9.173.212 | 4.584.212 |
| Nog te factureren bedragen | 586.874 | 1.951.063 |
| | <u>17.378.472</u> | <u>10.912.781</u> |

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 310.922 (2021: € 250.083) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 12.454.783 | 42.525.579 |
| Kassen | 885 | 749 |
| Totaal liquide middelen | <u>12.455.668</u> | <u>42.526.328</u> |

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 2022 | resultaat- bestemming | overige mutaties | saldo per 31 dec 2022 |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Kapitaal | 2.334.839 | 0 | 0 | 2.334.839 |
| Totaal gestort en opgevraagd kapitaal | <u>2.334.839</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>2.334.839</u> |

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | saldo per 1 jan 2022 | resultaat- bestemming | overige mutaties | saldo per 31 dec 2022 |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa) | 2.044.397 | -878.498 | 11.941.562 | 13.107.461 |
| Totaal wettelijke en statutaire reserves | <u>2.044.397</u> | <u>-878.498</u> | <u>11.941.562</u> | <u>13.107.461</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | saldo per 1 jan 2022 | resultaat- bestemming | overige mutaties | saldo per 31 dec 2022 |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Overige reserve | 78.390.797 | -18.969.025 | -11.941.562 | 47.480.211 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>78.390.797</u> | <u>-18.969.025</u> | <u>-11.941.562</u> | <u>47.480.211</u> |

Toelichting

Wettelijke 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 2022 | 31 dec 2021 |
|--|--------------------|------------------|
| | € | € |
| Geconsolideerd resultaat toekomend aan de instelling | -19.847.523 | 2.346.805 |
| Herwaardering materiële vaste activa | 0 | 0 |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa | 0 | 0 |
| Af: gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen | 0 | 0 |
| Totaalresultaat van de instelling | <u>-19.847.523</u> | <u>2.346.805</u> |

PASSIVA

9. Voorzieningen

| <i>Het verloop van de voorzieningen is als volgt:</i> | saldo per 1 jan 2022 | dotatie | onttrekking | vrijval | saldo per 31 dec 2022 |
|---|-------------------------|------------------|----------------|---------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Voorziening medische aansprakelijkheid | 2.945.259 | 803.450 | 213.128 | 0 | 3.535.581 |
| Voorziening jubileumverplichtingen | 1.979.264 | 320.042 | 294.710 | 0 | 2.004.596 |
| Voorziening transitievergoedingen | 477.032 | 0 | 0 | 27.032 | 450.000 |
| Voorziening reorganisatie | 0 | 3.000.000 | 0 | 0 | 3.000.000 |
| Totaal voorzieningen | 5.401.555 | 4.123.492 | 507.838 | 27.032 | 8.990.177 |

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

| | 31 dec 2022 |
|--|-------------|
| | € |
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.329.401 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.) | 5.939.598 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.) | 1.721.178 |

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

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

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 130.096.288 | 105.221.433 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 41.600.000 |
| Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio | 25.425 | 25.424 |
| Af: aflossingen | 19.617.696 | 16.750.569 |
| Stand per 31 december | 110.504.017 | 130.096.288 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 15.907.728 | 19.617.711 |
| Af: herrubricering ongeborgde leningen naar kortlopende schulden | 33.267.475 | 0 |
| Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december | 61.328.814 | 110.478.577 |

In de stand van de langlopende leningen is een totaalbedrag ad € 419.519 opgenomen aan disagio.

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

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|---|-------------|-------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 15.907.728 | 19.617.711 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost) | 29.280.483 | 52.700.906 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost) | 32.048.331 | 57.777.670 |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|------------|------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 10.646.545 | 13.550.000 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 2.982.826 | 2.903.455 |
| Overige mutaties | 0 | 0 |
| Stand per 31 december | 7.663.719 | 10.646.545 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 3.064.366 | 2.982.826 |
| Stand overige langlopende schulden per 31 december | 4.599.353 | 7.663.719 |

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 BNG, Rabobank en ING gestelde ratio's. Hiervoor zijn waivers aangevraagd en verkregen.

| | | | vereiste waarde BNG en RABO/ING | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|------------------|----------|------------------------------------|-------------|--------------|
| DSCR | (BNG / Rabo&ING) | minimaal | 1,30 | 0,28 | 1,38 |
| Solvabiliteitsratio | (BNG / Rabo&ING) | minimaal | 20% / 25% | 17,59% | 25,98% |
| EBITDA-marge / EBITDA Cover-test | (BNG) | minimaal | 9,00% | 1,74% | 7,50% |
| EBITDA | (Rabo&ING) | minimaal | € 30.000.000 | € 6.917.966 | € 30.335.107 |

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 € 100,2 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 kostprijs-hedgeaccounting toe. De swap is ultimo 2017 effectief, er is geen sprake van overhedging. De effectiviteitstest vindt plaats door de vergelijking van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie. De marktwaarde van het derivaat per ultimo 2022 bedraagt € 3,1 miljoen negatief conform de opgave van de bank (2021: € 10,8 miljoen negatief), echter de reële waarde is € 0,5 miljoen lager.

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 passiva is als volgt:

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| Nog te betalen salarissen | 921.212 | 860.167 |
| Vakantiegeld | 6.313.682 | 6.181.231 |
| Vakantiedagen | 4.742.519 | 4.546.632 |
| Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren) | 18.127.174 | 16.785.161 |
| Zorgbonus | 373.789 | 1.465.294 |
| Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren | 5.444.732 | 3.351.759 |
| Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten | 4.132.265 | 4.721.316 |
| Vooruitontvangen opbrengsten | 567.093 | 359.947 |
| Subsidie IC-opschaling | 136.583 | 2.839.666 |
| Overige nog te betalen kosten | 7.435.147 | 7.540.282 |
| Nog te betalen lease | 3.064.366 | 2.982.826 |
| Nog te betalen interest | 573.055 | 620.817 |
| Totaal overige schulden en passiva | 51.831.617 | 52.255.098 |

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 5.1.5.10

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

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

| | < 1 jr | > 1 jr en < 5 jr | > 5 jr |
|------------------------------|-----------|------------------|------------|
| Lease verplichting wagenpark | 42.645 | 46.029 | 0 |
| Verhuur rechten vastgoed | 2.421.707 | 7.680.379 | 17.213.312 |

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.

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 2022 bedraagt deze obligoverplichting voor Stichting Gelre Ziekenhuizen € 2,17 miljoen (2021: € 2,48 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 60% (2021: 79%) 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 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. 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 2022.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten in zowel het gereguleerde als het vrije segment en ZZP's GGZ | 340.580.618 | 338.787.433 |
| 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 | 1.496.027 | 354.675 |
| Totaal heffingsgrondslag | <u>342.076.645</u> | <u>339.142.108</u> |

Continuïteitsbijdrage

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

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

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

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

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

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 | 5.060.016 | 6.683.995 | 0 | 2.279.824 | 14.023.835 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 3.015.619 | 3.315.261 | 0 | 0 | 6.330.880 |
| Boekwaarde per 1 januari | <u>0</u> | <u>2.044.397</u> | <u>3.368.734</u> | <u>0</u> | <u>2.279.824</u> | <u>7.692.955</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 0 | 11.941.562 | 1.276.293 | 0 | 0 | 13.217.854 |
| - afschrijvingen | 0 | 878.498 | 1.403.722 | 0 | 0 | 2.282.220 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>herrubricering</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 2.175.836 | 0 | -2.175.836 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties boekwaarde (per saldo) | <u>0</u> | <u>11.063.063</u> | <u>2.048.407</u> | <u>0</u> | <u>-2.175.836</u> | <u>10.935.634</u> |
| Stand per 31 december | | | | | | |
| - 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 |
| | | | | | | 0 |
| 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> |
| | 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 | 184.070.743 | 205.471.673 | 52.563.939 | 1.958.602 | 0 | 444.064.957 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 97.879.163 | 148.945.098 | 41.974.845 | 0 | 0 | 288.799.106 |
| Boekwaarde per 1 januari | <u>86.191.580</u> | <u>56.526.575</u> | <u>10.589.095</u> | <u>1.958.602</u> | <u>0</u> | <u>155.265.851</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 1.653.595 | 11.546.165 | 1.224.741 | 9.033.824 | 0 | 23.458.326 |
| - afschrijvingen | 8.156.544 | 11.060.779 | 3.013.608 | 0 | 0 | 22.230.931 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>herrubricering</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 689.273 | 0 | -689.273 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | -18.897 | 0 | 0 | -18.897 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | -18.897 | 0 | 0 | -18.897 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties boekwaarde (per saldo) | <u>-6.502.949</u> | <u>1.174.659</u> | <u>-1.788.867</u> | <u>8.344.551</u> | <u>0</u> | <u>1.227.395</u> |
| Stand per 31 december | | | | | | |
| - 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> |
| | 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 | 647.084 | 350.000 | 0 | 0 | 1.573.805 | 2.570.889 |
| Kapitaalstortingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultaat deelnemingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 201.796 | 0 | 0 | 0 | 0 | 201.796 |
| 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 |
| Verstekte leningen/verkregen effecter | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangen dividend/aflossing leninger | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -87.500 | 0 | 0 | 0 | -87.500 |
| (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 | 848.880 | 262.500 | 0 | 0 | 1.184.021 | 2.295.401 |

3.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

| Leninggever | Jaar | Hoofdsom | Totale looptijd (in jaren) | Soort lening | Werkelijke rente | Restschuld 31-12-2021 | Her-financiering in 2022 | Nieuw in 2022 | Aflossing in 2022 | Restschuld 31-12-2022 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren | Aflossings-wijze | Aflossing in 2023 | Gestelde zekerheid |
|-------------|------|------------|----------------------------|--------------|------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|-------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| BNG | 2003 | 12.500.000 | 20 | Onderhands | 2,18% | 1.250.000 | | | 625.000 | 625.000 | 0 | 1 | lineair | 625.000 | Wfz-garantie |
| NWB | 2004 | 16.000.000 | 20 | Onderhands | 0,63% | 2.400.000 | | | 800.000 | 1.600.000 | 0 | 2 | lineair | 800.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2004 | 15.000.000 | 20 | Onderhands | 1,34% | 2.250.000 | | | 750.000 | 1.500.000 | 0 | 2 | lineair | 750.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2005 | 5.700.000 | 20 | Onderhands | 1,16% | 1.140.000 | | | 285.000 | 855.000 | 0 | 3 | lineair | 285.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2005 | 10.200.000 | 20 | Onderhands | 0,49% | 2.040.000 | | | 510.000 | 1.530.000 | 0 | 3 | lineair | 510.000 | Wfz-garantie |
| NWB | 2005 | 4.000.000 | 20 | Onderhands | 0,79% | 800.000 | | | 200.000 | 600.000 | 0 | 3 | lineair | 200.000 | Wfz-garantie |
| NWB | 2005 | 9.400.000 | 20 | Onderhands | 0,61% | 1.880.000 | | | 470.000 | 1.410.000 | 0 | 3 | lineair | 470.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2005 | 8.900.000 | 20 | Onderhands | 0,35% | 1.780.000 | | | 445.000 | 1.335.000 | 0 | 3 | lineair | 445.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2006 | 9.300.000 | 20 | Onderhands | 0,75% | 2.325.000 | | | 465.000 | 1.860.000 | 0 | 4 | lineair | 465.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2006 | 9.300.000 | 20 | Onderhands | 0,63% | 2.325.000 | | | 465.000 | 1.860.000 | 0 | 4 | lineair | 465.000 | Wfz-garantie |
| NWB | 2006 | 9.800.000 | 20 | Onderhands | 0,39% | 2.450.000 | | | 490.000 | 1.960.000 | 0 | 4 | lineair | 490.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2006 | 8.400.000 | 22 | Onderhands | 0,65% | 2.940.000 | | | 420.000 | 2.520.000 | 420.000 | 6 | lineair | 420.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2006 | 9.000.000 | 22 | Onderhands | 0,65% | 3.150.000 | | | 450.000 | 2.700.000 | 450.000 | 6 | lineair | 450.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2018 | 9.250.000 | 20 | Onderhands | 0,74% | 3.700.000 | | | 462.500 | 3.237.500 | 925.000 | 7 | lineair | 462.500 | Wfz-garantie |
| NWB | 2018 | 15.000.000 | 20 | Onderhands | 0,83% | 6.000.000 | | | 750.000 | 5.250.000 | 1.500.000 | 7 | lineair | 750.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2008 | 10.900.000 | 20 | Onderhands | 2,81% | 3.815.000 | | | 545.000 | 3.270.000 | 545.000 | 6 | lineair | 545.000 | Wfz-garantie |
| NWB | 2009 | 50.000.000 | 30 | Onderhands | 4,34% | 29.166.664 | | | 1.666.667 | 27.499.997 | 19.166.662 | 16 | lineair | 1.666.667 | Wfz-garantie |
| BNG | 2020 | 8.466.667 | 20 | Onderhands | 0,54% | 7.831.667 | | | 423.333 | 7.408.334 | 5.291.669 | 17 | lineair | 423.333 | Wfz-garantie |
| BNG | 2020 | 6.000.000 | 20 | Onderhands | 0,54% | 5.550.000 | | | 300.000 | 5.250.000 | 3.750.000 | 17 | lineair | 300.000 | Wfz-garantie |
| BNG | 2017 | 10.000.000 | 5 | Onderhands | 1,35% | 2.000.000 | | | 2.000.000 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | geen |
| Rabo | 2017 | 10.000.000 | 5 | Onderhands | 1,65% | 2.000.000 | | | 2.000.000 | 0 | 0 | 0 | lineair | 0 | geen |
| Rabo | 2019 | 4.800.000 | 4 | Onderhands | 0,90% | 2.400.000 | | | 1.200.000 | 1.200.000 | 0 | 1 | lineair | 1.200.000 | geen |
| Rabo | 2021 | 30.000.000 | 10 | Onderhands | 1,05% | 29.747.899 | | | 3.025.212 | 26.722.687 | 11.596.627 | 8 | lineair | 3.025.212 | geen |
| ING | 2021 | 11.600.000 | 10 | Onderhands | 1,28% | 11.600.000 | | | 870.000 | 10.730.000 | 4.930.000 | 8 | lineair | 1.160.000 | geen |
| | | | | | | 130.541.230 | 0 | 0 | 19.617.712 | 110.923.518 | 48.574.958 | | | 15.907.712 | |

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

De ongeborgde leningen van de Rabobank (€ 26,72 miljoen) en de ING (€ 10,73 miljoen) zijn in 2022 geherrubriceerd naar de kortlopende schulden. Zie de waarderingsgrondslagen voor een uitgebreide toelichting.

3.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

BATEN

13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

13.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) | 357.652.463 | 360.947.441 |
| Totaal Zorgverzekeringswet | <u>357.652.463</u> | <u>360.947.441</u> |

Toelichting

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van € 14,1 miljoen (2021: € 20,7 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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Subsidie Opschaling curatieve zorg COVID-19 | 4.900.000 | 766.599 |
| Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg | 2.987.755 | 2.791.431 |
| Subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19 | 0 | 2.451.109 |
| Totaal subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies | <u>7.887.755</u> | <u>6.009.139</u> |

13.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 8.726.696 | 9.191.418 |
| Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | <u>8.726.696</u> | <u>9.191.418</u> |

13.4 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten Wijziging Declaratie Structuur (WDS) | 1.558.823 | 1.507.052 |
| Totaal baten uit onderaanneming | <u>1.558.823</u> | <u>1.507.052</u> |

13.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Overige zorgprestaties | 11.972.230 | 17.703.468 |
| Opbrengsten jeugdwet | 409.569 | 509.543 |
| Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | <u>12.381.799</u> | <u>18.213.011</u> |

Toelichting

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

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

BATEN

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten verhuur onroerend goed | 3.885.989 | 3.190.293 |
| Opbrengsten uitleen personeel | 1.111.275 | 1.252.166 |
| Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | <u>4.997.264</u> | <u>4.442.459</u> |

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Overige dienstverlening | 3.329.959 | 2.404.098 |
| Overige opbrengsten | 364.641 | 842.760 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 842.197 | 792.161 |
| Totaal overige bedrijfsopbrengsten | <u>4.536.797</u> | <u>4.039.020</u> |

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 516k), diverse personele kosten (€ 40k), voedingsmiddelen (€ 271k), energiekosten derden (€ 892k) en diversen (€ 1611k).

LASTEN

16. Kosten van grond- en hulpstoffen

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Geneesmiddelen DGM en regulier | 42.056.252 | 42.970.370 |
| Implantanten, stents, protheses | 6.428.874 | 6.417.933 |
| Totaal kosten van grond- en hulpstoffen | <u>48.485.126</u> | <u>49.388.303</u> |

17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Personeel niet in loondienst | 16.133.728 | 14.585.387 |
| Honorariumkosten vrijgestigde medisch specialisten | 42.181.025 | 42.783.706 |
| Kosten overige medisch specialisten | 593.791 | 547.017 |
| Zorgbonus, derden | 0 | 74.634 |
| Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | <u>58.908.544</u> | <u>57.990.744</u> |

18. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 151.176.502 | 147.688.120 |
| Totaal lonen en salarissen | <u>151.176.502</u> | <u>147.688.120</u> |

19. Sociale lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Sociale lasten | 22.307.873 | 21.222.191 |
| Totaal sociale lasten | <u>22.307.873</u> | <u>21.222.191</u> |

20. Pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Pensioenpremies | 14.047.219 | 13.240.095 |
| Totaal pensioenlasten | <u>14.047.219</u> | <u>13.240.095</u> |

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

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Personeel algemene en administratieve functies | 460 | 416 |
| Personeel hotelfuncties | 171 | 191 |
| <i>Personeel patiëntgebonden functies</i> | | |
| - Management en staf | 40 | 38 |
| - Elektronica en revalidatietechniek | 24 | 24 |
| - Onderzoeksfuncties | 344 | 344 |
| - Behandel- en behandelingsondersteunende functies | 262 | 259 |
| - Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties | 13 | 13 |
| - Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel | 1.074 | 1.099 |
| - Medische en sociaal-wetenschappelijke functies | 227 | 229 |
| Personeel terrein- en gebouwgebonden functies | 22 | 27 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>2.638</u> | <u>2.640</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

LASTEN**21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Totaal afschrijvingen op immateriële vaste activa | 2.282.220 | 3.100.064 |
| Materiële vaste activa | | |
| - bedrijfsgebouwen en terreinen | 8.156.544 | 8.054.797 |
| - machines en installaties | 11.060.779 | 10.548.670 |
| - andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 3.013.608 | 3.984.991 |
| Totaal afschrijvingen op materiële vaste activa | <u>22.230.931</u> | <u>22.588.458</u> |
| Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | <u>24.513.151</u> | <u>25.688.522</u> |

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Andere personeelskosten | 8.404.039 | 8.517.245 |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 11.967.261 | 11.352.308 |
| Algemene kosten | 30.028.929 | 25.919.308 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 30.696.678 | 31.452.920 |
| Onderhoud en energiekosten | | |
| - onderhoud | 4.207.927 | 3.858.897 |
| - energiekosten gas | 4.335.123 | 1.757.143 |
| - energiekosten stroom | 897.606 | 555.117 |
| - energie transport en overig | 121.360 | 113.773 |
| Subtotaal onderhoud en energiekosten | <u>9.562.016</u> | <u>6.284.930</u> |
| Huur en leasing | 1.040.629 | 858.351 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 4.241.460 | 171.917 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>95.941.012</u> | <u>84.556.979</u> |

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 € 145.000 gedoteerd.

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 8.590 | 14.657 |
| Overige financiële baten | 0 | 0 |
| Subtotaal financiële baten | <u>8.590</u> | <u>14.657</u> |
| Rentelasten | -2.394.654 | -2.278.783 |
| Overige financiële lasten | -25.425 | -25.424 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>-2.420.079</u> | <u>-2.304.207</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-2.411.489</u> | <u>-2.289.550</u> |

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------------|----------------------|
| | € | € |
| Gelre Apotheek Apeldoorn BV | 194.689 | 70.489 |
| Gelre Apotheek Zutphen BV | 7.107 | -8.719 |
| Totaal aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | <u>201.796</u> | <u>61.770</u> |

WNT-VERANTWOORDING 2022

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 2022 € 216.000 (2021: € 209.000). Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Stichting Gelre Ziekenhuizen is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14, met uitzondering van degene die onder de overgangsregeling vallen. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

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

| bedragen x € 1 | M.A. Galjee voorzitter Raad van Bestuur | H.G. Maalderink lid Raad van Bestuur | E.C. den Hertog lid Raad van Bestuur |
|---|---|--|--|
| Functiegegevens | | | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 - 30/04 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja | ja |
| Bezoldiging 2022 | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 74.791 | 191.450 | 191.815 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 4.510 | 13.501 | 13.494 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>79.301</i> | <i>204.951</i> | <i>205.309</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 71.014 | 216.000 | 216.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | 0 | 0 | 0 |
| Bezoldiging | 79.301 | 204.951 | 205.309 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | 8.287 | n.v.t. | n.v.t. |
| <i>reden:</i> de overschrijding is optisch en wordt voor de WNT aan 2021 en eerder jaren toegerekend. Na toerekening is er geen sprake van een overschrijding van het van toepassing zijnde individuele maximum voor 2022 en eerdere jaren. | | | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Gegevens 2021 | | | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja | ja |
| Bezoldiging 2021 | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 195.800 | 185.387 | 188.353 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 12.803 | 12.776 | 12.790 |
| <i>Subtotaal</i> | <i>208.603</i> | <i>198.163</i> | <i>201.143</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 209.000 | 209.000 | 209.000 |
| Bezoldiging | 208.603 | 198.163 | 201.143 |

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 | M.L.M.J. Goessens lid Raad van Bestuur |
|---|--|--|
| Functiegegevens | | |
| Kalenderjaar | 2022 | 2022 |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde) | 27/06 - 31/12 | 01/10 - 31/12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 7 | 3 |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | 1258 | 312 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | € 206 | € 206 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | 193.300 | 85.800 |
| Op basis van uurtarief | 259.148 | 64.272 |
| De laagste van deze twee individuele bezoldigingsmaxima | 193.300 | 64.272 |
| Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw) | | |
| Werkelijk uurtarief lager dan het maximum tarief? | ja | ja |
| Bezoldiging in de betreffende periode | 172.734 | 40.050 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 tm 12 | 172.734 | 40.050 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | 0 | 0 |
| Bezoldiging | 172.734 | 40.050 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | | |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. | n.v.t. |

1c. Toezichthoudende functionarissen

| bedragen x € 1 | M. Rook MBA voorzitter Raad van Toezicht | G.J.M. Barnasconi lid Raad van Toezicht | G.J.M. Barnasconi voorzitter Raad van Toezicht | A.H. Sanderse- van der Weide lid Raad van Toezicht | E. Velzel lid Raad van Toezicht | J. Wesselink lid Raad van Toezicht | S.M. Mulder lid Raad van Toezicht |
|---|--|---|--|---|---------------------------------------|--|---|
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 - 10/03 | 01/03 - 30/04 | 01/05 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Bezoldiging 2022 | | | | | | | |
| Bezoldiging | 5.007 | 3.600 | 21.600 | 21.600 | 21.600 | 21.600 | 21.600 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 6.125 | 3.610 | 21.748 | 21.600 | 21.600 | 21.600 | 21.600 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bezoldiging | 5.007 | 3.600 | 21.600 | 21.600 | 21.600 | 21.600 | 21.600 |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Gegevens 2021 | | | | | | | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 - 31/12 | n.v.t. | n.v.t. | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Bezoldiging 2021 | | | | | | | |
| Bezoldiging | 25.328 | n.v.t. | n.v.t. | 16.720 | 16.720 | 16.720 | 16.720 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 31.350 | n.v.t. | n.v.t. | 20.900 | 20.900 | 20.900 | 20.900 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | 0 | n.v.t. | n.v.t. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bezoldiging | 25.328 | n.v.t. | n.v.t. | 16.720 | 16.720 | 16.720 | 16.720 |

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

| bedragen x € 1 | | M.A. Galjee |
|---|--|--------------------------------|
| Funciegegevens | | |
| Funcie bij beëindiging dienstverband | | voorzitter Raad van Bestuur |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | 1,0 |
| Jaar waarin dienstverband is beëindigd | | 2022 |
| 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 2022 | | 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

| bedragen x € 1 | | Directeur |
|--|--|---|
| Funciegegevens | | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | 0,6 |
| Bezoldiging 2022 | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | | 152.243 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | 8.142 |
| Totale bezoldiging | | 160.385 |
| Individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldigingsmaximum | | 129.600 |
| Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging | | Honorering van afspraken gemaakt vóór de invoering van de WNT |
| Gegevens 2021 | | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | | 0,6 |
| Bezoldiging 2021 | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | | 152.093 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | | 7.716 |
| Totale bezoldiging | | 159.809 |

3.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

25. *Honoraria accountant*

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| 1) Controle van de jaarrekening | 295.391 | 277.482 |
| 2) Overige controlewerkzaamheden | 125.305 | 59.364 |
| 3) Niet-controlediensten | 45.142 | 112.435 |
| Totaal honoraria accountant | <u>465.838</u> | <u>449.281</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 2021 aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2021.

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 2022
 (na resultaatbestemming)

| | <u>Ref.</u> | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | € | € |
| ACTIVA | | | |
| A. Vaste activa | | | |
| I. Immateriële vaste activa | 1 | | |
| 1. kosten van ontwikkeling | | 13.107.461 | 1.674.269 |
| 2. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom | | 5.417.140 | 3.738.861 |
| 3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa | | 103.988 | 2.279.824 |
| Totaal immateriële vaste activa | | <u>18.628.589</u> | <u>7.692.955</u> |
| II. Materiële vaste activa | 2 | | |
| 1. bedrijfsgebouwen en -terreinen | | 79.688.631 | 86.191.580 |
| 2. machines en installaties | | 57.701.234 | 56.526.575 |
| 3. andere vaste bedrijfsmiddelen | | 8.800.228 | 10.589.095 |
| 4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa | | 10.303.153 | 1.958.602 |
| Totaal materiële vaste activa | | <u>156.493.246</u> | <u>155.265.852</u> |
| III. Financiële vaste activa | 3 | | |
| 1. deelnemingen in groepsmaatschappijen | | 408.654 | 206.858 |
| 2. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 262.500 | 350.000 |
| 3. overige vorderingen | | 1.184.021 | 1.573.805 |
| Totaal financiële vaste activa | | <u>1.855.175</u> | <u>2.130.663</u> |
| B. Vlottende activa | | | |
| I. Voorraden | 4 | | |
| 1. gereed product en handelsgoederen | | 5.828.372 | 6.833.645 |
| Totaal voorraden | | <u>5.828.372</u> | <u>6.833.645</u> |
| II. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten | 5 | 10.258.065 | 6.356.806 |
| III. Vorderingen | 6 | | |
| 1. op handelsdebiteuren | | 5.324.143 | 20.745.327 |
| 2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 590.876 | 640.875 |
| 3. overige vorderingen | | 35.722.877 | 40.188.582 |
| 4. overlopende activa | | 17.378.472 | 10.912.781 |
| Totaal vorderingen | | <u>59.016.368</u> | <u>72.487.565</u> |
| V. Liquide middelen | 7 | 12.455.668 | 42.526.328 |
| C. Totaal activa | | <u><u>264.535.483</u></u> | <u><u>293.293.813</u></u> |

| | <u>Ref.</u> | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| | | € | € |
| PASSIVA | | | |
| D. Eigen vermogen | | | |
| 8 | | | |
| I. Gestort en opgevraagd kapitaal | | 2.334.839 | 2.334.839 |
| II. Wettelijke en statutaire reserves | | | |
| 1. Wettelijke | | 13.107.461 | 2.044.398 |
| 2. Statutaire | | 0 | 0 |
| III. Overige reserves | | 47.480.211 | 78.390.798 |
| Totaal eigen vermogen | | <u>62.922.511</u> | <u>82.770.034</u> |
| E. Voorzieningen | | | |
| 9 | | | |
| 1. overige | | 8.990.177 | 5.401.555 |
| Totaal voorzieningen | | <u>8.990.177</u> | <u>5.401.555</u> |
| F. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | | | |
| 10 | | | |
| 1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen | | 61.328.814 | 110.478.577 |
| 2. overige schulden | | 4.599.353 | 7.663.719 |
| Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) | | <u>65.928.167</u> | <u>118.142.296</u> |
| G. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | | |
| 11 | | | |
| 1. andere obligaties en onderhandse leningen | | 49.175.203 | 19.617.711 |
| 2. schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 11.841.676 | 6.423.382 |
| 3. belastingen en premies sociale verzekeringen | | 8.960.417 | 8.286.569 |
| 4. schulden ter zake van pensioenen | | 4.885.715 | 397.168 |
| 5. overige passiva | | 51.831.617 | 52.255.098 |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) | | <u>126.694.628</u> | <u>86.979.929</u> |
| H. Totaal passiva | | <u>264.535.483</u> | <u>293.293.813</u> |

3.1.10 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

| | <u>Ref.</u> | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
| | | € | € |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 12 | | |
| 1. Zorgverzekeringswet | | 357.652.463 | 360.947.441 |
| 2. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies | | 7.887.755 | 6.009.139 |
| 3. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | | 8.726.696 | 9.191.418 |
| 4. Baten uit onderaanneming | | 1.558.823 | 1.507.052 |
| 5. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | 12.381.799 | 18.213.011 |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 13 | 4.997.264 | 4.442.459 |
| Netto omzet | | 393.204.800 | 400.310.519 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 14 | 4.536.797 | 4.039.020 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 397.741.597 | 404.349.538 |
| Kosten van grond- en hulpstoffen | 15 | 48.485.126 | 49.388.303 |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 16 | 58.908.544 | 57.990.744 |
| Lonen en salarissen | 17 | 151.176.502 | 147.688.120 |
| Sociale lasten | 18 | 22.307.873 | 21.222.191 |
| Pensioenlasten | 19 | 14.047.219 | 13.240.095 |
| Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa | 20 | 24.513.151 | 25.688.522 |
| Overige bedrijfskosten | 21 | 95.941.012 | 84.556.979 |
| Som der bedrijfslasten | | 415.379.427 | 399.774.954 |
| Bedrijfsresultaat | | -17.637.830 | 4.574.584 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 22 | 8.590 | 14.657 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 22 | -2.420.079 | -2.304.207 |
| Totaal andere rentebaten en rentelasten | | -2.411.489 | -2.289.550 |
| Resultaat voor belastingen | | -20.049.319 | 2.285.034 |
| Belastingen | 23 | 0 | 0 |
| Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | 24 | 201.796 | 61.770 |
| Resultaat na belastingen | | -19.847.523 | 2.346.805 |
| RESULTAATBESTEMMING | | | |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
| | | € | € |
| + = Toevoeging, - = onttrekking | | | |
| Wettelijke en statutaire reserves | | | |
| - wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa) | | -878.498 | -1.565.240 |
| Bestemmingsreserves | | | |
| - reserve oogheekunde | | 0 | -87.598 |
| Algemene en overige reserves | | | |
| - overige reserve | | -18.969.025 | 3.999.643 |
| | | -19.847.523 | 2.346.805 |

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 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 7.692.955 | 5.887.948 |
| Bij: investeringen | 13.217.854 | 4.905.071 |
| Af: afschrijvingen | 2.282.220 | 3.100.064 |
| 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 | <u>18.628.589</u> | <u>7.692.955</u> |

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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 155.265.852 | 165.270.272 |
| Bij: investeringen | 23.458.325 | 12.584.038 |
| Af: afschrijvingen | 22.230.931 | 22.588.458 |
| 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 | <u>156.493.246</u> | <u>155.265.852</u> |

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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 206.858 | 145.088 |
| Resultaat Gelre Services Holding B.V. | 201.796 | 61.770 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>408.654</u> | <u>206.858</u> |

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

| | Verschaft kapitaal | Kapitaal- belang | Eigen vermogen ultimo 2022 | Resultaat |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-----------|
| | € | | € | € |
| - Gelre Services Holding B.V. | 18.000 | 100% | 408.654 | 201.796 |

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 350.000 | 525.000 |
| Af: ontvangen vorderingen op deelnemingen | 87.500 | 175.000 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>262.500</u> | <u>350.000</u> |

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

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Boekwaarde per 1 januari | 1.573.805 | 2.050.645 |
| Bij: verwerving overige financiële vaste activa | 0 | 0 |
| Af: vrijval overige financiële vaste activa | 389.784 | 476.840 |
| Boekwaarde per 31 december | <u>1.184.021</u> | <u>1.573.805</u> |

4. Voorraden

Op de voorraden is een voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht van € 48.000 (2021: € 48.000)

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Onderhanden werk DBC-zorgproducten | 36.503.237 | 33.872.339 |
| Onderhanden werk PAAZ | 4.727 | 7.676 |
| Totaal onderhanden werk | <u>36.507.964</u> | <u>33.880.015</u> |
| Af: ontvangen voorschotten | 26.249.899 | 27.523.209 |
| Totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten | <u>10.258.065</u> | <u>6.356.806</u> |

6. Vorderingen

Toelichting

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| | € | € |
| <i>Vorderingen op handelsdebiteuren</i> | | |
| Nominale waarde | 6.125.645 | 21.592.577 |
| Af: voorziening dubieuze debiteuren | 801.502 | 847.250 |
| | <u>5.324.143</u> | <u>20.745.327</u> |

Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

| | |
|----------------|----------------|
| <u>590.876</u> | <u>640.875</u> |
|----------------|----------------|

Overige vorderingen - nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten

| | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Nominale waarde | 53.710.135 | 21.893.561 |
| Af: ontvangen voorschotten | 36.939.843 | 0 |
| | <u>16.770.292</u> | <u>21.893.561</u> |

Overige vorderingen - vorderingen uit hoofde van CB-regeling

| | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Nominale waarde | 60.059.685 | 67.526.084 |
| Af: ontvangen voorschotten | 41.107.100 | 49.231.063 |
| | <u>18.952.585</u> | <u>18.295.021</u> |

Overige vorderingen

| | |
|-------------------|-------------------|
| <u>35.722.877</u> | <u>40.188.582</u> |
|-------------------|-------------------|

Overlopende activa

| | | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Vooruitbetaalde bedragen | 7.618.386 | 4.377.505 |
| Overige overlopende activa | 9.173.212 | 4.584.212 |
| Nog te factureren bedragen | 586.874 | 1.951.063 |
| | <u>17.378.472</u> | <u>10.912.781</u> |

In het saldo van de Vooruitbetaalde bedragen zijn vorderingen opgenomen van € 310.922 (2021: € 250.083) met een looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 12.454.783 | 42.525.579 |
| Kassen | 885 | 749 |
| Totaal liquide middelen | <u>12.455.668</u> | <u>42.526.328</u> |

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 2022 | resultaat- bestemming | overige mutaties | saldo per 31 dec 2022 |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Kapitaal | 2.334.839 | 0 | 0 | 2.334.839 |
| Totaal gestort en opgevraagd kapitaal | <u>2.334.839</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>2.334.839</u> |

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | saldo per 1 jan 2022 | resultaat- bestemming | overige mutaties | saldo per 31 dec 2022 |
|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Wettelijke reserve kosten van ontwikkeling (immateriële vaste activa) | 2.044.397 | -878.498 | 11.941.562 | 13.107.461 |
| Totaal wettelijke en statutaire reserves | <u>2.044.397</u> | <u>-878.498</u> | <u>11.941.562</u> | <u>13.107.461</u> |

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

| | saldo per 1 jan 2022 | resultaat- bestemming | overige mutaties | saldo per 31 dec 2022 |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Overige reserve | 78.390.797 | -18.969.025 | -11.941.562 | 47.480.210 |
| Totaal algemene en overige reserves | <u>78.390.797</u> | <u>-18.969.025</u> | <u>-11.941.562</u> | <u>47.480.210</u> |

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 2022 | dotatie | onttrekking | vrijval | saldo per 31 dec 2022 |
|---|-------------------------|------------------|----------------|---------------|--------------------------|
| | € | € | € | € | € |
| Voorziening medische aansprakelijkheid | 2.945.259 | 803.450 | 213.128 | 0 | 3.535.581 |
| Voorziening jubileumverplichtingen | 1.979.264 | 320.042 | 294.710 | 0 | 2.004.596 |
| Voorziening transitievergoedingen | 477.032 | 0 | 0 | 27.032 | 450.000 |
| Voorziening reorganisatie | 0 | 3.000.000 | 0 | 0 | 3.000.000 |
| Totaal voorzieningen | 5.401.555 | 4.123.492 | 507.838 | 27.032 | 8.990.177 |

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

| | 31 dec 2022 |
|--|-------------|
| | € |
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.329.401 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (1 tot 5 jr.) | 5.939.598 |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.) | 1.721.178 |

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

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

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 130.096.288 | 105.221.433 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 41.600.000 |
| Bij: afschrijving vooruitbetaalde disagio | 25.425 | 25.424 |
| Af: aflossingen | 19.617.696 | 16.750.569 |
| Stand per 31 december | 110.504.017 | 130.096.288 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 15.907.728 | 19.617.711 |
| Af: herrubricering ongeborgde leningen naar kortlopende schulden | 33.267.475 | 0 |
| Stand schulden aan kredietinstellingen per 31 december | 61.328.814 | 110.478.577 |

In de stand van de langlopende leningen is een totaalbedrag ad € 419.519 opgenomen aan disagio.

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

| | 31 dec 2022 | 31 dec 2021 |
|---|-------------|-------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen | 15.907.728 | 19.617.711 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (1 tot 5 jr.) (balanspost) | 29.280.483 | 52.700.906 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 5 jr.) (balanspost) | 32.048.331 | 57.777.670 |

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

| | 2022 | 2021 |
|--|------------|------------|
| | € | € |
| Stand per 1 januari | 10.646.545 | 13.550.000 |
| Bij: nieuwe leningen | 0 | 0 |
| Af: aflossingen | 2.982.826 | 2.903.455 |
| Overige mutaties | 0 | 0 |
| Stand per 31 december | 7.663.719 | 10.646.545 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 3.064.366 | 2.982.826 |
| Stand overige langlopende schulden per 31 december | 4.599.353 | 7.663.719 |

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 passiva is als volgt:

| | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Nog te betalen salarissen | 921.212 | 860.167 |
| Vakantiegeld | 6.313.682 | 6.181.231 |
| Vakantiedagen | 4.742.519 | 4.546.632 |
| Persoonlijk budget levensfase (PBL-uren) | 18.127.174 | 16.785.161 |
| Zorgbonus | 373.789 | 1.465.294 |
| Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren | 5.444.732 | 3.351.759 |
| Rekening-courantverhoudingen medisch specialisten | 4.132.265 | 4.721.316 |
| Vooruitontvangen opbrengsten | 567.093 | 359.947 |
| Subsidie IC-opschaling | 136.583 | 2.839.666 |
| Overige nog te betalen kosten | 7.435.147 | 7.540.282 |
| Nog te betalen lease | 3.064.366 | 2.982.826 |
| Nog te betalen interest | 573.055 | 620.817 |
| Totaal overige schulden en passiva | <u>51.831.617</u> | <u>52.255.098</u> |

Toelichting

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

Schulden aan kredietinstellingen

Ter attentie van kredietinstellingen bestaan de volgende maximale kredietfaciliteiten.

| | | |
|----------|----------------------|--------------|
| 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 | 5.060.016 | 6.683.995 | 0 | 2.279.824 | 14.023.835 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 0 | 3.015.619 | 3.315.261 | 0 | 0 | 6.330.880 |
| Boekwaarde per 1 januari | <u>0</u> | <u>2.044.397</u> | <u>3.368.734</u> | <u>0</u> | <u>2.279.824</u> | <u>7.692.955</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 0 | 11.941.562 | 1.276.293 | 0 | 0 | 13.217.854 |
| - afschrijvingen | 0 | 878.498 | 1.403.722 | 0 | 0 | 2.282.220 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>herrubricering</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 2.175.836 | 0 | -2.175.836 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties boekwaarde (per saldo) | <u>0</u> | <u>11.063.063</u> | <u>2.048.407</u> | <u>0</u> | <u>-2.175.836</u> | <u>10.935.634</u> |
| Stand per 31 december | | | | | | |
| - 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> |
| | 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 | 184.070.743 | 205.471.673 | 52.563.939 | 1.958.602 | 0 | 444.064.957 |
| - cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - cumulatieve afschrijvingen | 97.879.163 | 148.945.098 | 41.974.845 | 0 | 0 | 288.799.106 |
| Boekwaarde per 1 januari | <u>86.191.580</u> | <u>56.526.575</u> | <u>10.589.095</u> | <u>1.958.602</u> | <u>0</u> | <u>155.265.851</u> |
| Mutaties in het boekjaar | | | | | | |
| - investeringen | 1.653.594 | 11.546.165 | 1.224.741 | 9.033.824 | 0 | 23.458.326 |
| - afschrijvingen | 8.156.543 | 11.060.779 | 3.013.608 | 0 | 0 | 22.230.931 |
| - bijzondere waardeverminderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>herrubricering</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 689.273 | 0 | -689.273 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - <i>desinvesteringen</i> | | | | | | |
| aanschafwaarde | 0 | 0 | -18.897 | 0 | 0 | -18.897 |
| cumulatieve herwaarderingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| cumulatieve afschrijvingen | 0 | 0 | -18.897 | 0 | 0 | -18.897 |
| per saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutaties boekwaarde (per saldo) | <u>-6.502.949</u> | <u>1.174.659</u> | <u>-1.788.867</u> | <u>8.344.551</u> | <u>0</u> | <u>1.227.395</u> |
| Stand per 31 december | | | | | | |
| - 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> |
| | 2,5% - 12,5% | 5% - 14,29% | 10% -33,33% | 0% | 0% | |

3.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

BATEN

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies) | 357.652.463 | 360.947.441 |
| Totaal Zorgverzekeringswet | <u>357.652.463</u> | <u>360.947.441</u> |

Toelichting

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van € 14,1 miljoen (2021: € 20,7 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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Subsidie Opschaling curatieve zorg COVID-19 | 4.900.000 | 766.599 |
| Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg | 2.987.755 | 2.791.431 |
| Subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19 | 0 | 2.451.109 |
| Totaal subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies | <u>7.887.755</u> | <u>6.009.139</u> |

12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen | 8.726.696 | 9.191.418 |
| Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | <u>8.726.696</u> | <u>9.191.418</u> |

12.4 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten Wijziging Declaratie Structuur (WDS) | 1.558.823 | 1.507.052 |
| Totaal baten uit onderaanneming | <u>1.558.823</u> | <u>1.507.052</u> |

12.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Overige zorgprestaties | 11.972.230 | 17.703.468 |
| Opbrengsten jeugdwet | 409.569 | 509.543 |
| Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | <u>12.381.799</u> | <u>18.213.011</u> |

Toelichting

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

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

BATEN

13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Opbrengsten verhuur onroerend goed | 3.885.989 | 3.190.293 |
| Opbrengsten uitleen personeel | 1.111.275 | 1.252.166 |
| Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | <u>4.997.264</u> | <u>4.442.459</u> |

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Overige dienstverlening | 3.329.959 | 2.404.098 |
| Overige opbrengsten | 364.641 | 842.760 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 842.197 | 792.161 |
| Totaal overige bedrijfsopbrengsten | <u>4.536.797</u> | <u>4.039.020</u> |

Toelichting

De overige dienstverlening bestaat met name uit externe dienstverlening aan derden, waaronder doorberekende opleidingskosten (€ 516k), diverse personele kosten (€ 40k), voedingsmiddelen (€ 271k), energiekosten derden (€ 892k) en diversen (€ 1611k).

LASTEN

15. Kosten van grond- en hulpstoffen

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Geneesmiddelen DGM en regulier | 42.056.252 | 42.970.370 |
| Implantanten, stents, protheses | 6.428.874 | 6.417.933 |
| Totaal kosten van grond- en hulpstoffen | <u>48.485.126</u> | <u>49.388.303</u> |

16. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Personeel niet in loondienst | 16.133.728 | 14.585.387 |
| Honorariumkosten vrijgestigde medisch specialisten | 42.181.025 | 42.783.706 |
| Kosten overige medisch specialisten | 593.791 | 547.017 |
| Zorgbonus, derden | 0 | 74.634 |
| Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten | <u>58.908.544</u> | <u>57.990.744</u> |

17. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 151.176.502 | 147.688.120 |
| Totaal lonen en salarissen | <u>151.176.502</u> | <u>147.688.120</u> |

18. Sociale lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Sociale lasten | 22.307.873 | 21.222.191 |
| Totaal sociale lasten | <u>22.307.873</u> | <u>21.222.191</u> |

19. Pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Pensioenpremies | 14.047.219 | 13.240.095 |
| Totaal pensioenlasten | <u>14.047.219</u> | <u>13.240.095</u> |

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

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Personeel algemene en administratieve functies | 460 | 416 |
| Personeel hotelfuncties | 171 | 191 |
| <i>Personeel patiëntgebonden functies</i> | | |
| - Management en staf | 40 | 38 |
| - Elektronica en revalidatietechniek | 24 | 24 |
| - Onderzoeksfuncties | 344 | 344 |
| - Behandel- en behandelingsondersteunende functies | 262 | 259 |
| - Psychosociale behandel- en begeleidingsfuncties | 13 | 13 |
| - Verpleegkundig, opvoedkundig en verzorgend personeel | 1.074 | 1.099 |
| - Medische en sociaal-wetenschappelijke functies | 227 | 229 |
| Personeel terrein- en gebouwgebonden functies | 22 | 27 |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>2.638</u> | <u>2.640</u> |
| Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is | 0 | 0 |

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Totaal afschrijvingen op immateriële vaste activa | 2.282.220 | 3.100.064 |
| Materiële vaste activa | | |
| - bedrijfsgebouwen en terreinen | 8.156.544 | 8.054.797 |
| - machines en installaties | 11.060.779 | 10.548.670 |
| - andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 3.013.608 | 3.984.991 |
| Totaal afschrijvingen op materiële vaste activa | <u>22.230.931</u> | <u>22.588.458</u> |
| Totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | <u>24.513.151</u> | <u>25.688.522</u> |

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Andere personeelskosten | 8.404.039 | 8.517.245 |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 11.967.261 | 11.352.308 |
| Algemene kosten | 30.028.929 | 25.919.308 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 30.696.678 | 31.452.920 |
| Onderhoud en energiekosten | | |
| - onderhoud | 4.207.927 | 3.858.897 |
| - energiekosten gas | 4.335.123 | 1.757.143 |
| - energiekosten stroom | 897.606 | 555.117 |
| - energie transport en overig | 121.360 | 113.773 |
| Subtotaal onderhoud en energiekosten | <u>9.562.016</u> | <u>6.284.930</u> |
| Huur en leasing | 1.040.629 | 858.351 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | 4.241.460 | 171.917 |
| Totaal overige bedrijfskosten | <u>95.941.012</u> | <u>84.556.979</u> |

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 € 145.000 gedoteerd.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | € | € |
| Rentebaten | 8.590 | 14.657 |
| Overige financiële baten | 0 | 0 |
| Subtotaal financiële baten | <u>8.590</u> | <u>14.657</u> |
| Rentelasten | -2.394.654 | -2.278.783 |
| Overige financiële lasten | -25.425 | -25.424 |
| Subtotaal financiële lasten | <u>-2.420.079</u> | <u>-2.304.207</u> |
| Totaal financiële baten en lasten | <u>-2.411.489</u> | <u>-2.289.550</u> |

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

De specificatie is als volgt:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-----------------------|----------------------|
| | € | € |
| Gelre Services Holding BV | 201.796 | 61.770 |
| Totaal aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen | <u>201.796</u> | <u>61.770</u> |

3.1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 augustus 2023.

De Raad van Toezicht van Stichting Gelre Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 20 september 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De gebeurtenissen na balansdatum die noodzakelijkerwijs vermeld dienen te worden:

- * verkoop van de laboratoria Klinische Chemie en Hematologie (KCHL) en Medische Microbiologie en Infectiepreventie (MMI) aan Eurofins Clinical Diagnostics per 1 april 2023
- * sluiting van de afdeling verloskunde locatie Zutphen op 24 april 2023

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

Apeldoorn, 24 augustus 2023

w.g.

P. Eringa
voorzitter Raad van Bestuur

w.g.

H.G. Maalderink
lid Raad van Bestuur

w.g.

E.C. den Hertog
lid Raad van Bestuur

Raad van Toezicht

Apeldoorn, 20 september 2023

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

Volgt ná goedkeuring van de jaarrekening.

3.3 BIJLAGEN

3.3.1 FINANCIËLE RATIO'S

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

| | <u>31 dec 2022</u> | <u>31 dec 2021</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| <i>Resultaat en performance</i> | | |
| - resultaat boekjaar | -19.848 | 2.347 |
| - bedrijfsopbrengsten | 397.742 | 404.350 |
| Rendement | -4,99% | 0,58% |
| - bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen | 6.875 | 30.263 |
| - bedrijfsopbrengsten | 397.742 | 404.350 |
| EBITDA in % van de opbrengsten | 1,73% | 7,48% |
| - personeelskosten | 187.532 | 182.150 |
| - bedrijfsopbrengsten | 397.742 | 404.350 |
| Personeelskosten in % van de opbrengsten | 47,15% | 45,05% |
| <i>Financiële positie en structuur</i> | | |
| - eigen vermogen | 62.923 | 82.770 |
| - balanstotaal | 264.535 | 293.294 |
| Solvabiliteit | 23,79% | 28,22% |
| - lang vreemd vermogen | 65.928 | 118.142 |
| - materiële vaste activa | 156.493 | 155.266 |
| Loan to value | 42,13% | 76,09% |
| - eigen vermogen | 62.923 | 82.770 |
| - bedrijfsopbrengsten | 397.742 | 404.350 |
| Vermogensniveau | 15,82% | 20,47% |
| - vlottende activa | 87.118 | 127.764 |
| - kortlopende schulden | 126.695 | 86.980 |
| Current ratio | 0,69 | 1,47 |
| <i>Rente- en aflossingscapaciteit</i> | | |
| - bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen | 6.875 | 30.263 |
| - rentebaten en -lasten +/- aflossingen in het afgesloten boekjaar | 24.987 | 21.918 |
| Debt service coverage ratio | 0,28 | 1,38 |
| - resultaat boekjaar +/- rentebaten en -lasten | -17.461 | 4.611 |
| - rentebaten en -lasten | 2.386 | 2.264 |
| Interest coverage ratio | -7,32 | 2,04 |
| - langlopende schulden +/- schulden kredietinstellingen +/- aflossingsverplichtingen -/- liquide middelen | 105.712 | 98.217 |
| - bedrijfsopbrengsten -/- bedrijfslasten +/- afschrijvingen | 6.875 | 30.263 |
| Net debt / EBITDA | 15,38 | 3,25 |

3.3.2 VERANTWOORDING ZORGBONUS 2021

| Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 25 juni 2021 (bonus 2021) | | | | | | |
|--|------------|-----------|--------|----------|--------|-----------|
| | Werknemers | | Derden | | Totaal | |
| | Aantal | € | Aantal | € | Aantal | € |
| Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a) | 3351 | 2.320.500 | 194 | 130.609 | 3545 | 2.451.109 |
| Totaal uitgekeerde Netto bonus 2021 aan werknemers (b) | 3328 | 1.280.315 | | | 3328 | 1.280.315 |
| Totaal uitgekeerde Netto bonus 2021 aan derden (c) | | | 160 | 61.554 | 160 | 61.554 |
| Belastingen | | | | | | |
| - afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus | | 987.248 | | | | 987.248 |
| - afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus | | | | 46.165 | | 46.165 |
| Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d) | | 987.248 | | 46.165 | | 1.033.413 |
| Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d) | | 52.938 | | 22.890 | | 75.828 |
| Verklaringen: | | | | | | |
| - Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR) | | Ja / Nee | | | | |
| - Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen) | | | | Ja / Nee | | |