



Jaarrekening 2021

**Stichting Interconfessionele
Stichting Gezondheidszorg Rivierenland**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2021	
5.1.1 Balans per 31 december 2021	4
5.1.2 Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de balans	14
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
5.1.10 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
5.1.11 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	27
5.1.12 Vaststelling en goedkeuring	33
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	38
5.2.2 Nevenvestigingen	38
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39
Bijlage: Verantwoording Zorgbonus	40

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> x 1.000 €	<u>31-dec-20</u> x 1.000 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	3.397	4.553
Materiële vaste activa	2	65.661	70.488
Financiële vaste activa	3	103	0
Totaal vaste activa		<u>69.160</u>	<u>75.041</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	2.683	2.590
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	2.745	2.521
Debiteuren en overige vorderingen	7	40.511	28.453
Liquide middelen	8	27.023	7
Totaal vlottende activa		<u>72.962</u>	<u>33.570</u>
Totaal activa		<u><u>142.123</u></u>	<u><u>108.611</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	472	472
Herwaardering reserve grond		8.909	8.909
Algemene en overige reserves		30.943	30.869
Totaal eigen vermogen		<u>40.323</u>	<u>40.249</u>
Vorzieningen	10	4.343	4.089
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	39.503	23.385
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	14.371	816
Overige kortlopende schulden	12	43.582	40.072
Totaal passiva		<u><u>142.123</u></u>	<u><u>108.611</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> x 1.000 €	<u>2020</u> x 1.000 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	15	138.755	134.334
Subsidies	16	3.641	3.125
Overige bedrijfsopbrengsten	17	3.124	3.740
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>145.520</u>	<u>141.199</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	74.004	70.534
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.444	9.406
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	17.878	17.174
Overige bedrijfskosten	22	43.247	41.642
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	26	0	384
Som der bedrijfslasten		<u>144.574</u>	<u>139.140</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		946	2.059
Financiële baten en lasten	23	-872	-885
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>74</u>	<u>1.175</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> x 1.000 €	<u>2020</u> x 1.000 €
Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		74	1.175
Algemene reserve uit aanvullende inkomsten		0	0
		-	-
		<u>74</u>	<u>1.175</u>
Overzicht van het totaalresultaat van de instelling			
		<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
Netto resultaat toekomend aan de instelling		74	1.175
Herwaardering materiële vaste activa		0	0
Afwaardering/herwaardering 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 van de instelling		0	0
Totaalresultaat van de instelling		<u>74</u>	<u>1.175</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021		2020	
		x 1.000 €		x 1.000 €	
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN					
Bedrijfsresultaat			946		2.059
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20,21	9.444		9.406	
- mutaties voorzieningen	10	254		-638	
			9.698		8.767
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-93		-740	
- mutatie onderhanden werk van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-148		1.406	
- ontvangen voorschotten		13.480		-11.650	
- vorderingen	7	-12.058		-3.714	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	6	0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	6.775		5.359	
			7.954		-9.339
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			18.599		1.488
Ontvangen interest	23	0		0	
Betaalde interest	23	-863		-928	
Ontvangen dividenden	23	0		0	
			-863		-928
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			17.735		559
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN					
Investeringen materiële vaste activa	2	-3.436		-3.238	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	14		0	
Investeringen immateriële vaste activa	2	-39		-694	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	2	0		0	
Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		0	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		0	
Aflossing leningen u/g	3	0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa	3	-103		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.563		-3.932
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN					
Mutatie kortlopende kredietfaciliteit	12	-4.585		4.585	
Mutatie voorschotten	5				
Nieuw opgenomen leningen	11	23.500		0	
Aflossing langlopende schulden	11	-6.071		-4.981	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			12.844		-396
MUTATIE GELDMIDDELEN					
			27.016		-3.769
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		7		3.776
Stand geldmiddelen per 31 december	8		27.023		7
Mutatie geldmiddelen			27.016		-3.769

De liquiditeitspositie is in 2021 beduidend gestegen door het aantrekken van middellange financiering van € 23,5 mln. De leningen zijn aangetrokken ter financiering van de investering in HiX en als bijdrage in de financiering van de investeringen in de komende jaren. De totaal faciliteit bedraagt € 30 mln. waarvan het restant in 2022 getrokken wordt. Vooral op huisvestingsgebied worden er de komende jaren investeringen verwacht. Daarnaast is er de afgelopen jaren door COVID minder geïnvesteerd in medische apparatuur dan gepland. Naar verwachting wordt dit de komende jaren weer ingelopen. Door de late totstandkoming van de prijslijsten in 2021 (landelijk gegeven) zijn de bevoorschotting en de vorderingen standen hoger dan in voorgaand jaar. Deze standen zijn door terugbetaling van de voorschotten en facturatie in de eerste weken van 2022 genormaliseerd. Het bedrijfsresultaat 2021 is lager dan voorgaand jaar. De belangrijkste reden hiervoor is de hogere productie die afgerekend werd tegen 50% van de normale verkoopprijs omdat het als inhaalzorg gezien wordt. Dit leidde tot hogere kosten waarbij de opbrengsten minder hard gestegen zijn. Daarnaast waren er de COVID kosten die niet geheel gecompenseerd zijn door de COVID opbrengsten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats

Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 410.59.294, hierna Ziekenhuis Rivierenland, is statutair en feitelijk gevestigd aan de President Kennedylaan 1, 4002 WP te Tiel. De Barbara Polikliniek is gevestigd aan de Elisabethdreef 4, 4101 KL te Culemborg. De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van medische zorg, verpleegkundige zorg en opleiding.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Dit is gebaseerd op de omvang van het eigenvermogen van € 40 mln. een solvabiliteit van 27% (2020: 34%) en een sterke liquiditeitspositie. In 2021 is € 23,5 mln. van de financiering getrokken die in totaal € 30 mln. groot is. Een deel van deze financiering is geborgd door het WfZ. De nieuwe leningen zijn verstrekt door de huisbankier ABN AMRO voor het niet geborgde deel en de geborgde lening is verstrekt door BNG. Een deel van de financiering is ter dekking van de eerder gedane investeringen inzake de HiX implementatie in 2019, overige grote investeringen die de komende jaren zullen plaatsvinden in de medische inventaris en de huisvesting.

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en Ziekenhuis Rivierenland. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NfU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat;

- Hardheidsclausule 2021,
- Beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit,
- Passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) Dekking van generieke meerkosten,
- Dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- 'Omikron-clausule' om overige onvoorziene risico's af te dekken.

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals ministeriële regelingen voor de vergoeding van IC-opschaling en inzet, en de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Ziekenhuis Rivierenland haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Schattingen

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 verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognostisering van de voor 2021 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2021 geregistreerde zorgverlening. Dit als zijnde de door Ziekenhuis Rivierenland meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

Verbonden rechtspersonen

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de gearmoordene kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Ziekenhuis Rivierenland zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Ziekenhuis Rivierenland.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Software : 10-25%.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa (m.u.v. de gronden en terreinen) worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Gronden en terreinen worden gewaardeerd tegen marktwaarde, waarbij de herwaarderingskosten worden opgenomen in het eigen vermogen. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten en een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2-10%.
- Machines en installaties : 5-20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5-33%.

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

Materiële vaste activa-bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

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

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

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 voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De overige financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde), verminderd met de ontvangen aflossingen. Een voorziening wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid. De hoogte van de voorziening wordt bepaald aan de hand van de ingeschatte risico's wegens oninbaarheid per balansdatum.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De voorraden kunnen onderverdeeld worden in de volgende categorieën: magazijn, OK, geneesmiddelen en restaurant/winkel. De waardering van voorraden komt tot stand op basis van fifo.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van het DBC-zorgproduct op basis van de ultimo 2021 gekoppelde zorgactiviteiten en berekend door de onderhanden werk grouper. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande zorgactiviteiten te koppelen aan de DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Onderhanden werk waarvan het saldo een debetstand vertoont, worden gepresenteerd onder de vlottende activa. Onderhanden werk waarvan het saldo een creditsaldo vertoont, worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Voorzelingen voor verwachte verliezen worden genomen in de periode waarin vast komt te staan dat er sprake is van verliesgevende DBC-zorgproducten en worden in mindering gebracht op de post onderhanden werk.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen door een specifieke beoordeling op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Financiële instrumenten

Algemeen

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen'.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

Financiële derivaten worden bij eerste verwerking tegen reële waarde opgenomen en vervolgens per balansdatum tegen de reële waarde geherwaardeerd. De winst of het verlies uit de herwaardering naar reële waarde per balansdatum wordt onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Ziekenhuis Rivierenland maakt geen gebruik van derivaten.

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 over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling 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, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder voorschotten van zorgverzekeraars en de kredietfaciliteiten. Ziekenhuis Rivierenland beschikt over een kredietfaciliteit van € 15 miljoen.

Kredietrisico

Het ziekenhuis beperkt het kredietrisico door gebruik te maken van kredietlimieten per financiële instelling. De overige debiteuren bestaan uit patiënten, vakgroep BV's, CMSB, gezondheidszorginstellingen en overige debiteuren. Op balansdatum was er een concentratie van risico bij de zorgverzekeraars.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Herwaarderingsreserve en Algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Herwaarderingsreserve

Waardevermeerderingen van activa die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve. Uitzondering hierop vormen financiële instrumenten en andere beleggingen die worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Waardevermeerderingen van die activa worden onmiddellijk in het resultaat verwerkt. Daarnaast wordt voor die activa een herwaarderingsreserve gevormd ten laste van de overige reserves als geen sprake is van frequente marktnoteringen.

De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. De herwaarderingsreserve wordt verminderd met de gerealiseerde herwaardering (verband houdend met systematische afschrijvingen van het actief). Op de herwaarderingsreserve wordt waardeverminderingen van het betreffende actief, niet zijnde systematische afschrijvingen, in mindering gebracht.

Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van de overige reserves.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan 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 schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Voorzieningen voor personeelsbeloningen, anders dan de wijziging cao, worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en uitkeringen bij het behalen van de pensioengerechtigde leeftijd. 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 2%.

Voorziening eigen risico verzekering

De voorziening eigen risico verzekering wordt bepaald aan de hand van de opgave van MediRisk, de verzekeraar voor medische aansprakelijkheid. MediRisk maakt een inschatting van de aangemelde schadegevallen (getoetst door Ziekenhuis Rivierenland). Sinds 2014 maakt Ziekenhuis Rivierenland gebruik van een stop-loss verzekering. Waardering vindt plaats tegen de nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor kosten van werknemers waarvan wordt verwacht dat ze niet meer in het arbeidsproces terugkeren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen en resterende diensttijd tot het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Daarnaast is een vordering opgenomen ter hoogte van de wettelijk bepaalde transitievergoeding.

Voorziening correcties/controles

De voorziening correcties/controles is gevormd vanwege de onzekerheid over interpretatie en uitvoering van een tweetal contractafspraken. Daarnaast is onder deze noemer een schatting voor uitkomsten van het zelfonderzoek 2020 verantwoord. Waardering vindt plaats tegen de nominale waarde van de verwachte waarde van afwikkeling.

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Omzet DBC-zorgproducten

De omzet wordt genomen in het jaar waarin de omzet plaatsvindt (matchingprincipe). In 2021 heeft het ziekenhuis Rivierenland afspraken gemaakt op basis van schadelastjaar, waaronder alle producten vallen die in 2021 zijn geopend en in 2021 of 2022 worden gedeclareerd. Om tot de juiste omzet te komen moet de waarde van de omzet worden vergeleken met enerzijds de afspraak per zorgverzekeraar en anderzijds de uiteindelijke verwachte schadelast per zorgverzekeraar.

Facturatiewaarde:	Formule
Facturatie, nog te factureren + OHW balansdatum 31-12-2021	A
Prognose schadelast	B
Verhouding waarde (Facturatiewaarde versus prognose)	$C = A / B$
Afspraak schadelast 2021	D
Te verantwoorden omzet 2021	$E = C * D$
Te verrekenen met zorgverzekeraars	$F = C * (B - D)$

Per afspraak per jaar moet rekening worden gehouden met het type afspraak (aanneemsom, omzetplafond, nacalculatiebasis rekening houdende eventuele staffels en drempels). Hierbij is het voorzichtigheidsbeginsel toegepast.

De volgende producten worden meegenomen in de omzetberekening: DBC-(zorg)producten geopend voor 2021 (facturatie +/- balans 31-12-2020), DBC-zorgproducten geopend in 2021 (gedeclareerd, nog te factureren, onderhanden werk balans 31-12-2021) en Overige producten en trajecten uitgevoerd in 2021 (gedeclareerd, nog te factureren). Dit geldt zowel voor het gereguleerde en het vrije segment.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Jeugdwet-omzet heeft het ziekenhuis Rivierenland de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur van ruimten en opbrengsten uit parkeren, restaurant & winkel.

Overheidssubsidies

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingdienst, de pensioenfondsen en de sociale verzekeringen. 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 stichting.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding uit hoofde van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van de vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichting kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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 nodig 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 stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk "Voorzieningen". 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

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Ziekenhuis Rivierenland valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,0% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 (2020: € 12.770). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 112.189 (2020: € 110.111). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,5% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkinggraad en verwachte rendementen. De dekkinggraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2021 volgens opgave van het fonds 106,6% (2020: 92,6%). Het vereiste niveau van de beleidsdekkinggraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (2029) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de groep bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

5.1.4.4 Grondslagen van bepaling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van mogelijke verworven groepsmaatschappijen is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De voorschotten van verzekeraars (onderhanden werk en nog te factureren) zijn opgenomen onder de kasstromen uit financieringsactiviteiten. Het ontvangen voorschot voor de vertraging in facturering door de overgang naar HiX is opgenomen onder de operationele activiteiten.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft Ziekenhuis Rivierenland zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.4.7 Specifieke schattingen

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 verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognostisering van de voor 2021 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2021 geregistreerde zorgverlening. Dit als zijnde de beste door Ziekenhuis Rivierenland meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021

5.1.4.8 Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2021

Voor 2022 is met alle zorgverzekeraars een eenjarig contract afgesloten. De gesprekken over een nieuw meerjaren akkoord zijn door COVID-19 naar 2022 verzet. Voor het merendeel van de afspraken is gebruik gemaakt van plafond afspraken met staffels. Met een enkele verzekeraar is er een aanneemsom afgesproken en met enkele verzekeraars een open einde afspraak.

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 Ziekenhuis Rivierenland op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Aangekochte software	3.397	4.553
	<u>3.397</u>	<u>4.553</u>
	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:		
Boekwaarde per 1 januari	4.553	4.865
Bij: investeringen	39	694
Bij: overboekingen	0	139
Af: afschrijvingen	1.195	1.145
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>3.397</u>	<u>4.553</u>

Toelichting:

De immateriële vaste activa heeft betrekking op geactiveerde, bij derden aangekochte, software. Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa wordt verwezen naar de mutatieoverzichten onder paragraaf 5.1.6. De boekwaarde heeft met name betrekking op de HIX (EPD/ZIS).

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
Grond	10.550	10.550
Bedrijfsgebouwen	37.187	40.994
Machines en installaties	5.109	5.216
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	12.814	13.727
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>65.661</u>	<u>70.488</u>
	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:		
Boekwaarde per 1 januari	70.488	75.823
Bij: investeringen	3.437	3.238
Bij: herwaardering grond	0	0
Af: afschrijvingen	8.249	8.260
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	17	172
Af: overboeking resp. desinvestering	31	485
Boekwaarde per 31 december	<u>65.661</u>	<u>70.488</u>

Toelichting:

Investeringen in materiële vaste activa heeft onder andere te maken met de renovatie van OK. Merendeel van de overige investeringen betreffen vervangingsinvesteringen. Investeringen in software heeft betrekking op HIX. Ten opzichte van 2018 werd er in 2019 minder geïnvesteerd.

Ultimo boekjaar bedraagt de boekwaarde van de grond € 10,55 miljoen. Laatste herwaardering vond plaats in het boekjaar 2019.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

	31-dec-21 x 1.000 €	31-dec-20 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderlinge Waarborgmaatschappij voor instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A.	0	0
Ledenrekeningen	0	0
Disagio Lening	103	0
Totaal financiële vaste activa	<u>103</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De stichting houdt een aandeelhoudersrekening in Medirisk B.A. wat de onderlinge waarborgmaatschappij is waar de medische aansprakelijkheidsverzekering is ondergebracht. Uit voorzichtigheidsoverwegingen is dit belang ultimo 2015 tot nihil afgewaardeerd.

4. Voorraden

	31-dec-21 x 1.000 €	31-dec-20 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voorraad magazijn	836	866
Voorraad OK	397	426
Voorraad geneesmiddelen	1.403	1.257
Voorraad restaurant/winkel	47	42
Totaal voorraden	<u>2.683</u>	<u>2.590</u>

Toelichting:

De voorraadwaarde magazijn is ten opzichte van 2020 vrijwel gelijk gebleven, maar is nog steeds hoog door het aanhouden van Covid-19 gerelateerde artikelen (o.a. handschoenen en maskers). De boekwaarde van voorraden is gewaardeerd op historische aanschafprijs. De incurante voorraad had een waarde van € 71K (2020: € 79K).

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)

	31-dec-21 x 1.000 €	31-dec-20 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.119	1.074
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	5.322	7.547
Af: ontvangen voorschotten	-3.696	-6.100
Totaal onderhanden werk	<u>2.745</u>	<u>2.521</u>

De specificatie per koepel van verzekeraars te vorderen is als volgt weer te geven:

Koepel	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst x 1.000 €	Af: verwerkte verliezen x 1.000 €	Af: ontvangen voorschotten x 1.000 €	Saldo per 31-dec-21 x 1.000 €
ASR	439	0	0	439
CARESQ	0	0	0	0
VRZ Multizorg	147	0	0	147
Passanten	69	0	0	69
SGV	53	0	0	53
CZ	2.036	0	1.564	472
DSW-Stad Holland	391	0	257	134
VGZ	2.572	0	1.875	696
ONVZ	288	0	0	288
Eucare	448	0	0	448
Totaal onderhanden werk	<u>6.442</u>	<u>0</u>	<u>3.696</u>	<u>2.745</u>

De specificatie per koepel van verzekeraars te betalen is als volgt weer te geven:

Zilveren Kruis	2.514	0	2.610	0
Menzis	6.135	0	20.411	-14.275
Totaal onderhanden werk	<u>15.091</u>	<u>0</u>	<u>26.717</u>	<u>-11.625</u>

Toelichting:

De post OHW wordt bepaald als verschil tussen de waarde van de OHW positie ultimo 2021 en de hoogte van de verkregen voorschotten van de zorgverzekeraars. Het saldo onderhanden werk en voorschot van Menzis en Zilveren Kruis leidt tot een schuld van € 14.371 milj. die in de jaarrekening als schuld is opgenomen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	12.050	13.766
Nog te factureren zorgproducten & OVP's	18.691	3.137
Vooruitbetaalde bedragen	861	1.054
Nog te ontvangen bedragen	2.471	2.269
Pensioenen	103	0
Nog te ontvangen schadelast	3.127	466
Nog te ontvangen CB-regeling	<u>3.207</u>	<u>7.762</u>
Totaal overige vorderingen	<u>40.511</u>	<u>28.453</u>

	<u>31-dec-21</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de "Nog te ontvangen schadelast" als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	
Kortlopend deel van de Nog te ontvangen schadelast (< 1 jr.)	1.916
Langlopend deel van de Nog te ontvangen schadelast (> 1 jr.)	1.137
Hiervan > 5 jaar	0

Toelichting:

Op het openstaande bedrag aan vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 71K (2020: € 187K) in mindering gebracht. Een specificatie van het saldo van de Nog te factureren zorgproducten en OVP's wordt in paragraaf 7.1 gepresenteerd.

7.1. Nog te factureren zorgproducten en OVP's

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te factureren zorgproducten	9.967	1.921
Nog te factureren OVP's	8.724	1.216
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Totaal Nog te factureren zorgproducten en OVP's	<u>18.691</u>	<u>3.137</u>

Toelichting:

Door de late totstandkoming van de prijslijsten in 2021 (landelijk gegeven) is de post NTF stand hoger dan in voorgaand jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7.1. Nog te factureren zorgproducten

De specificatie per koepel van verzekeraars te vorderen is als volgt weer te geven:

Koepel	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst x 1.000 €	Af: verwerkte verliezen x 1.000 €	Af: ontvangen voorschotten x 1.000 €	Saldo per 31-dec-21 x 1.000 €
ASR	191	0	0	191
Caresq	0	0	0	0
CZ	841	0	0	841
DSW	188	0	0	188
Menzis	2.349	0	0	2.349
Passanten	531	0	0	531
SGV	24	0	0	24
VGZ	1.089	0	0	1.089
ONVZ	117	0	0	117
Eucare	3.190	0	0	3.190
Zilveren Kruis	1.342	0	0	1.342
WDS	30	0	0	30
Zorg en Zekerheid	50	0	0	50
ENO	25	0	0	25
Totaal (nog te factureren)	<u>9.967</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.967</u>

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 x 1.000 €	31-dec-20 x 1.000 €
Bankrekeningen	27.018	0
Kassen	5	7
Totaal liquide middelen	<u>27.023</u>	<u>7</u>

Toelichting:

Ziekenhuis Rivierenland beschikt over een combinatie kredietfaciliteit van € 15 miljoen. Op de faciliteit is als zekerheid een hypotheekverklaring afgegeven en zijn de huurpenningen verpand. Tevens is er een borgstelling voor de via het WfZ geborgde leningen. Als voorwaarde voor de faciliteit geldt een equity ratio (verhouding tussen eigen vermogen en totale omzet) van tenminste 10% en een stelselwijzigingsclausule.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

	1/1-31/12	31-dec-21 x 1.000 €	31-dec-20 x 1.000 €
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>			
Kapitaal		472	472
Bestemmingsreserves		0	0
Herwaarderingsreserve		8.909	8.909
Algemene en overige reserves		30.943	30.869
Totaal eigen vermogen		40.324	40.249

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-dec-21 x 1.000 €
Kapitaal	472	0	0	472
Totaal kapitaal	472	0	0	472

Herwaarderingsreserve

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-dec-21 x 1.000 €
Herwaarderingsreserve grond	8.909	0	0	8.909
Totaal herwaarderingsreserve	8.909	0	0	8.909

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-dec-21 x 1.000 €
Algemene reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	28.803	74	0	28.877
Algemene reserve uit aanvullende inkomsten	2.066	0	0	2.066
Totaal algemene en overige reserves	30.869	74	0	30.943

Toelichting:

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

De jaarrekening 2020 is vastgesteld in de Raad van Toezicht gehouden op 29 juni 2021. Het resultaat over het boekjaar 2020 is ten laste

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

Het bestuur stelt voor om het resultaat boekjaar toe te voegen aan de algemene en overige reserves.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval/ herrubricering	Saldo per 31-12-2021
Het verloop is als volgt weer te geven:	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €
Voorziening jubileumuitkeringen	1.320	122	91	0	1.351
Voorziening reorganisatie	20	0	18	2	0
Voorziening eigen risico verzekering	1.956	668	76	0	2.548
Voorziening WGA langdurig zieken	694	64	44	270	444
Voorziening correcties/controles	99	332	431	0	0
Totaal voorzieningen	4.089	1.186	660	272	4.343

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd: **31-12-2021**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	581
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.916
Hiervan > 5 jaar	846

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en uitkeringen bij het behalen van de pensioengerechtigde leeftijd. Hierbij wordt rekening gehouden met gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening reorganisatie

De voorziene reorganisatie van het medisch archief is afgerond.

Voorziening eigen risico verzekering

De voorziening eigen risico verzekering wordt bepaald aan de hand van de opgave van MediRisk, de verzekeraar voor medische aansprakelijkheid. MediRisk maakt een inschatting van de aangemelde schadegevallen (getoetst door Ziekenhuis Rivierenland). Sinds 2014 maakt Ziekenhuis Rivierenland gebruik van een stop-loss verzekering.

Voorziening WGA langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor kosten van werknemers waarvan wordt verwacht dat ze niet meer in het arbeidsproces terugkeren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen en verwachte resterende diensttijd tot ingang WGA-ER traject. Mogelijke transitievergoeding voor deze medewerkers bedraagt € 42K.

Voorziening correcties/controles

In deze voorziening een schatting opgenomen voor de uitkomsten van het zelfonderzoek 2020. Het zelfonderzoek is per 2021 vervangen door Horizontaal Toezicht

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	x 1.000 €	x 1.000 €
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	39.503	23.385

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-21	31-dec-20
	x 1.000 €	x 1.000 €
Stand per 1 januari	28.131	33.112
Bij: nieuwe leningen	23.500	0
Af: aflossingen	6.071	4.981
Stand per 31 december	45.560	28.131
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	6.057	4.746
Stand langlopende schulden per 31 december	39.503	23.385

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	6.057	4.746
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	39.503	23.385
Hiervan langlopend > 5 jaar	24.056	10.133

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (5.1.9). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- borgtocht WfZ, borgtocht VWS;
- negatieve hypotheekverklaring;
- pari passu verklaring;
- pandrecht op de vorderingen en rechten;
- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de machines, installaties en goederen;
- financiële pandlease voor benoemde projecten

Er zijn geen eisen gesteld ten aanzien van de ratio's inzake de verstrekte leningen.

In 2020 is gestart met het aanvragen van een nieuwe kredietfaciliteit waarbij uiteindelijk de keuze is gemaakt om deze onder te brengen bij de huisbankier. De faciliteit bedraagt € 30 mln. aan middellange leningen waarvan een deel geborgd door het WfZ. De RC faciliteit is teruggebracht naar € 15 mln.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
Schulden aan kredietinstellingen	0	4.585
Crediteuren	7.308	6.407
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	6.057	4.746
Belastingen en sociale premies	8.522	4.336
Schulden terzake pensioenen	0	170
Te betalen PLB	8.679	8.155
Te betalen eenmalige uitkering	259	0
Nog te betalen salarissen	292	305
Vakantiegeld	2.253	2.288
Vakantiedagen	2.268	2.220
Overige schulden:		
Rek. crt. Medisch specialisten	1.662	1.277
NTF verrekend met HIX voorschotten (zie 7.1)	0	238
Overige overlopende passiva		
Rentekosten	215	206
Overige nog te betalen kosten	1.706	1.755
Fondsen	143	153
Nog te ontvangen facturen	548	758
Nog te betalen schadelast	2.998	1.759
Vooruit ontvangen bedragen	672	715
Totaal overige kortlopende schulden	<u>43.582</u>	<u>40.072</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de "Nog te betalen (& nog te ontvangen facturen) schadelast" als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de Nog te betalen schadelast (< 1 jr.)	528
Langlopend deel van de Nog te betalen schadelast (> 1 jr.)	2.470
Hiervan langlopend > 5 jaar	0

Toelichting:

De post "Nog te betalen schadelast" heeft betrekking op verwachte afrekeningen van zorgverzekeraars van met name de jaren 2018 tot en met 2020. Te betalen Persoonlijk Levensfase Budget (PLB) wordt sinds 31-12-2019 gezien als kortlopende schuld en niet meer als voorziening omdat er geen sprake meer is van een schatting.

13. Financiële instrumenten

Zie waarderingsgrondslagen

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Obligoverplichting

Huur- en lease verplichtingen:

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huur- en leaseverplichtingen bedraagt in totaal € 142K. De resterende looptijd van de verschillende contracten ligt tussen de één en vijf jaar.

Kortlopend deel huur en lease (< 1 jr.): €51K

Langlopend deel huur en lease (> 1 jr.): € 92K

Hiervan langlopend > 5 jaar: € 0K

Huurrechten

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurovereenkomsten van onroerende zaken bedroeg de afgelopen jaren circa € 9,8 miljoen. De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert tussen de 1 en 5 jaar. Voor het komende jaar wordt een bedrag van afgerond € 0,9 miljoen verwacht.

Kortlopend deel huurrechten (< 1 jr.) € 0,9 miljoen

Langlopend deel huurrechten (> 1 jr.) € 4,0 miljoen

Hiervan langlopend > 5 jaar € 4,9 miljoen

Persoonlijk Levensfasebudget

In de CAO Ziekenhuis 2009-2011 zijn partijen overeengekomen om een persoonlijk levensfasebudget (PLB) in de tijd te realiseren voor alle werknemers vallend onder deze CAO. De ingangsdatum voor de CAO ziekenhuizen 2009-2011 is 1 januari 2010. De PLB kan aangewend worden voor bestedingsdoelen in tijd. Voor de categorie werknemers in de leeftijd vanaf 50 jaar geldt dat deze uitsluitend in de toekomst aanspraak maken op de extra uren. De aanspraak is geheel onafhankelijk van de duur van het dienstverband in het verleden. De leeftijd op een zeker moment in de toekomst en het feit dat een werknemer op een bepaald moment in dienst was bij de instelling bepalen de aanspraak. Wanneer de werknemer voortijdig vertrekt, vervallen de potentiële rechten op toekomstige extra PLB-uren op grond van leeftijd. Op grond van bovenstaande feiten is ervoor gekozen om geen voorziening te vormen, maar de kosten te verwerken in het jaar dat de werknemer in het betreffende jaar aanspraak maakt op de extra rechten. De verplichting bedraagt op basis van het aantal extra uren maal het uurtarief inclusief werkgeverslasten: € 334.000.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 mio

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021 en de nog niet afgewikkelde voorafgaande jaren. Ook is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijving te doen. Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland is daarom nu niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2021	2020
	x 1.000 €	x 1.000 €
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het gereguleerd als het vrije segment	137.725	132.126
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Garantieregeling Kapitaallasten	0	0
Mutatie in het onderhanden werk	148	-1.406
Totaal heffingsgrondslag	<u>137.873</u>	<u>130.720</u>

De grondslag voor het bepalen van de heffingsgrondslag vormt de nadere regel NR/CU 255 Integraal Macrobeheersmodel. De tariefopbrengsten zijn inclusief de opbrengstverrekeningen van de contractafspraken met zorgverzekeraars over de jaren 2014 t/m 2018. Het verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg is gebaseerd op het totaal uit te betalen definitieve transitiebedrag.

Investeringsverplichting implementatie EPD/ZIS

Inzake EPD/ZIS is een verplichting aangegaan voor licentiekosten 2021 t/m 2027 ad € 18,1 miljoen.

Beschikbaarheidsbijdrage SEH en acute verloskunde 2019

In 2019 is de bijdrage voor 2019 door de NZA afgewezen, hiertegen is bezwaar aangetekend.

Over 2022 is er weer een beschikbaarheidsbijdrage toegewezen door de NZA aan Ziekenhuis Rivierenland.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	Totaal
	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	0	12.725	0	0	12.725
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	8.172	0	0	8.172
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.553</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.553</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	39	0	0	39
- afschrijvingen	0	0	1.195	0	0	1.195
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboekingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	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 afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.156</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.156</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	12.764	0	0	12.764
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	9.367	0	0	9.367
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.397</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.397</u>

Afschrijvingspercentage

10% - 25%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond x 1.000 €	Bedrijfs- gebouwen x 1.000 €	Machines en installaties x 1.000 €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x 1.000 €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa x 1.000 €	Totaal x 1.000 €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	1.641	87.188	10.362	43.276	0	142.466
- cumulatieve herwaarderingen	8.909	7.589	0	0	0	16.498
- cumulatieve afschrijvingen	0	53.782	5.145	29.549	0	88.476
Boekwaarde per 1 januari 2021	10.550	40.994	5.217	13.727	0	70.488
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	568	749	2.119	0	3.436
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	4.375	856	3.018	0	8.249
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboekingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
overboekingen	0	0	0	0	0	0
aanschafwaarde	0	0	0	31	0	31
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	17	0	17
per saldo	0	0	0	14	0	14
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	-3.807	-108	-912	0	-4.827
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	1.641	87.756	11.111	45.364	0	145.871
- cumulatieve herwaarderingen	8.909	7.589	0	0	0	16.498
- cumulatieve afschrijvingen	0	58.157	6.001	32.549	0	96.708
Boekwaarde per 31 december 2021	10.550	37.187	5.109	12.814	0	65.661
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2-20%	5-20%	5-33%	0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

BIJLAGE

5.1.10 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Ingangsdatum lening	Oorspronkelijke hoofdsom x 1.000 €	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente %	Restschuld 31 december 2020 x 1.000 €	Nieuwe leningen in 2021 x 1.000 €	Aflossing in 2021 x 1.000 €	Restschuld 31 december 2021 x 1.000 €	Restschuld over 5 jaar x 1.000 €	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing in 2022 x 1.000 €	Gestelde zekerheden
ABN Amro	23-dec-16	4.416	10	pandlease	2,03%	2.588	0	497	2.091	118	5	Annuitair	507	lease eenheden
NN-ING*)	5-nov-15	8.910	17	lineair	1,49%	7.260	0	330	6.930	5.280	11	Lineair	330	borging WFZ
ABN Amro	1-nov-03	4.165	17	lineair	4,17%	0	0	0	0	0	0	Lineair	0	rijksgarantie
ABN Amro	1-aug-05	19.500	20	lineair	3,49%	4.631	0	975	3.656	0	4	Lineair	975	borging WFZ
ABN Amro	14-nov-07	5.000	20	lineair	4,85%	1.750	0	250	1.500	250	6	Lineair	250	geen borging
BNG	3-mei-04	3.233	19	lineair	4,45%	511	0	170	341	0	2	Lineair	170	rijksgarantie
BNG	1-mrt-04	5.432	19	lineair	1,97%	858	0	286	572	0	2	Lineair	286	rijksgarantie
BNG	1-mei-13	4.600	10	lineair	1,65%	1.380	0	460	920	0	2	Lineair	460	borging WFZ
NWB	15-okt-07	7.161	20	lineair	4,78%	2.506	0	358	2.148	358	6	Lineair	358	borging WFZ
NWB	15-apr-09	2.269	14	lineair	0,46%	397	0	170	227	0	2	Lineair	170	rijksgarantie
NWB	1-aug-11	10.000	20	lineair	3,88%	5.500	0	500	5.000	2.500	10	Lineair	500	borging WFZ
Rabobank	1-aug-11	7.500	10	lineair	3,49%	750	0	750	0	0	0	Lineair	0	borging WFZ
ABN Amro	1-apr-21	12.000	10	lineair	0,50%		12.000	900	11.100	6.600	10	Lineair	1.200	geen borging
BNG	1-jun-21	8.500	10	lineair	-0,22%		8.500	425	8.075	5.950	10	Lineair	850	borging WFZ
ABN Amro	29-dec-21	3.000	10	lineair	0,90%		3.000	0	3.000	3.000	10	Lineair	0	geen borging
Totaal					2,53%	28.131	23.500	6.071	45.560	24.056			6.057	

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Toelichting opbrengsten zorgprestaties

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	137.725	133.213
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	0	74
Overige zorgprestaties	1.030	1.046
Totaal	<u>138.755</u>	<u>134.334</u>

Toelichting:

De productie van Ziekenhuis Rivierenland is in 2021 op een dusdanig niveau uitgekomen dat er geen gebruik gemaakt hoefde te worden van de 'compensatieregeling omzetederving 2021' (CB regeling 2021). Daarnaast is er voor een substantieel bedrag aan inhaalzorg geleverd in 2021 ondanks dat de zorg ook in Ziekenhuis Rivierenland afgeschaald is in de COVID-19 piek periodes.

16. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.721	2.138
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	920	987
Totaal	<u>3.641</u>	<u>3.125</u>

17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vergoeding voor administratieve diensten	2	10
Opbrengsten uit hoofde van verhuur	1.532	1.772
Overige opbrengsten	1.591	1.957
Totaal	<u>3.124</u>	<u>3.740</u>

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	54.189	52.926
Sociale lasten	7.404	7.504
Pensioenpremies	4.930	4.460
Andere personeelskosten	4.317	3.861
Subtotaal	<u>70.841</u>	<u>68.752</u>
Personeel niet in loondienst	4.933	3.368
Doorberekende salariskosten	-1.770	-1.586
Totaal personeelskosten	<u><u>74.004</u></u>	<u><u>70.534</u></u>
Onderdeel van de andere personeelskosten zijn:		
- Voorziening WGA langdurig zieken	64	683
- PLB-verplichtingen	751	844
- Transitievergoedingen	220	84
- Voorziening wijziging cao	259	0
- Voorziening jubileum uitkering	122	222
Totaal	<u><u>1.417</u></u>	<u><u>1.833</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemene en administratieve functies	187,6	192,7
Hotelfuncties	132,6	129,7
Patiëntgebonden functies	687,2	704,1
Terrein- en gebouwgebonden functies	11,4	12,0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time equivalenten	<u><u>1.018,8</u></u>	<u><u>1.038,5</u></u>
Aantal personeelsleden dat binnen Nederland op basis van fte werkzaam is	1.018,8	1.038,5

Toelichting:

De stijging in lonen en salarissen (en hieraan gerelateerde sociale lasten) wordt verklaard door de verhoging van de salarissen conform de CAO Ziekenhuizen 2019-2021. Stijging personeel niet in loondienst is te verklaren door het stijgend aantal projecten en daarnaast het stijgende aantal Personeel niet in Loondienst dat dient te worden ingezet om de werkzaamheden ten behoeve van de patient te kunnen uitvoeren.

In 2021 ontvangen subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19 bedraagt € 1.1 mio. Hiervan is in 2021 € 0,6 mio uitbetaald/verrekend. Het resterend deel zal in 2023 terugbetaald worden. De ontvangsten en uitbetalingen/verrekeningen zijn gesaldeerd waardoor het effect op kosten nihil is.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- Immateriële vaste activa	1.196	1.146
- Materiële vaste activa	8.248	8.260
Totaal afschrijvingen	<u><u>9.444</u></u>	<u><u>9.406</u></u>

20. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Toelichting:

In 2021 heeft geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden.

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
Honorarium	17.878	17.174

Toelichting:

Honorariumkosten vrijgevestigde specialisten is conform de financiële meerjarenovereenkomst tussen Ziekenhuis Rivierenland en CMSB.

22. Overige bedrijfskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.076	3.994
Algemene kosten	9.667	9.804
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	25.946	23.283
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.027	1.368
- Energiekosten gas	395	393
- Energiekosten stroom	831	849
- Energie transport en overig	200	167
Subtotaal	<u>2.452</u>	<u>2.777</u>
Huur en leasing	215	191
Dotaties en vrijval voorzieningen	671	738
Projectkosten	220	854
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>43.247</u></u>	<u><u>41.642</u></u>

23. Financiële baten en lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten	-872	-885
Subtotaal financiële lasten	<u>-872</u>	<u>-885</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-872</u></u>	<u><u>-885</u></u>

Toelichting:

Als gevolg van de jaarlijkse aflossingen en aanpassing van rentetarieven op de langlopende leningen zijn de rentelasten met € 46K gedaald.

26. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u>0</u>	<u>384</u>
Totaal bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u><u>0</u></u>	<u><u>384</u></u>

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

30. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Voor de toelichting op de bezoldiging bestuurders en toezichhouders wordt verwezen naar paragraaf 31.

31. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Ziekenhuis Rivierenland. Het voor Ziekenhuis Rivierenland toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2021 € 209.000 (5. Zorg- en jeugdhulp Klasse V met een score van 12 punten). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	Hendriks MJM	Bosboom WMJ
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.106	196.104
Beloningen betaalbaar op termijn	12.820	12.820
<i>Subtotaal</i>	<i>208.926</i>	<i>208.924</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	208.926	208.924
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.867	181.281
Beloningen betaalbaar op termijn	11.856	11.856
<i>Subtotaal</i>	<i>200.723</i>	<i>193.137</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
Bezoldiging	200.723	193.137

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Migo RPA	Ensing JML	Veen I van	Groot JI de	Rooijmans- Rietiens JJCM
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/03	01/04 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	6.270	18.810	16.720	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.730	23.620	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	6.270	18.810	16.720	16.720	16.720
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020					
bedragen x € 1					
Functiegegevens	Voorzitter		Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	24.120		16.080	16.080	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150		20.100	20.100	20.100

bedragen x € 1	Minkman MMN
Functiegegevens	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	16.720
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.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	
Bezoldiging	
Bezoldiging	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	

32. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	146	103
2 Overige controlewerkzaamheden	79	79
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>225</u>	<u>182</u>

Toelichting:

De honoraria van de accountant zijn bepaald op basis van de kosten die in het boekjaar verantwoord zijn.

33. 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.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder paragraaf 31.

5.1.12 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 31 mei 2022

De raad van toezicht van Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 31 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Impact Coronavirus (COVID-19)

Ontwikkelingen in 2021

Sinds de eerste openbaring van het COVID-19 virus in China in december 2019, en de ontwikkeling van dat virus tot een wereldwijde pandemie met veel slachtoffers, is de druk op ziekenhuizen en umc's onverminderd hoog. Ook in 2021 is door de grote toeloop van coronapatiënten landelijk weer veel reguliere zorg afgeschaald en uitgesteld. Dit in opdracht van de Minister van VWS, en in samenwerking met ketenpartners in ROAZ-verband. Net zoals in 2020 is de COVID-19 impact vooral significant geweest in de eerste en laatste maanden van het jaar. In de zomerperiode van 2021 werd de reguliere zorg zoveel als mogelijk weer opgeschaald naar het gebruikelijke niveau, maar van grootschalig inhalen van uitgestelde zorg is in die periode geen sprake geweest.

Ziekenhuizen en umc's hebben door meer inzicht in, en ervaring met COVID-19 beter kunnen functioneren dan in 2020. Daarbij heeft wel ziekteverzuim en onderbezetting op met name IC en verpleegafdelingen wel het hele jaar een remmend effect gehad.

Specifieke toelichting 2021

Het Coronavirus / impact op ziekenhuis Rivierenland:

Ook in 2021 zijn een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze patiënten en medewerkers. De opvang van een grote groep COVID-19 patiënten heeft de hoogste prioriteit gehad. Er is capaciteit vrijgemaakt om COVID-patiënten te behandelen en daarbij is waar mogelijk IC capaciteit opgeschaald. Dit heeft er toe geleid dat in de verschillende COVID golven electieve zorg is afgeschaald.. Ondanks de periodieke afschalingen is Ziekenhuis Rivierenland erin geslaagd om een dermate hoge productie te leveren dat er geen gebruik gemaakt hoeft te worden van de CB regeling en er zelfs substantieel inhaalzorg is geleverd. De grote nadruk op het mogelijk maken van patientenzorg heeft er toe geleid dat bepaalde effectiviteitsprogramma's en investeringen in mindere mate uitgevoerd zijn.

(Verwachte) ontwikkelingen in 2022 sectorbreed

Als gevolg van het hoge aantal besmettingen en de hoge bezetting van en ziekenhuisbedden, in combinatie met onzekerheden ten aanzien van de impact van nieuwe mutaties van het virus, waaronder de snel om zich heen grijpende Omikron variant, is de situatie ook begin 2022 zorgwekkend en beginnen de ziekenhuizen en umc's in 2022 opnieuw met een vooruitzicht van omzetsderving en hogere kosten, waarvoor het eerste kwartaal een regeling is afgesproken. Zo is de reguliere zorg ook in de eerste maanden van 2022 in opdracht van de Minister van VWS wederom uitgesteld.

Voor 2022 staat de sector voor de uitdaging om de zorgverlening in de eerste plaats weer in balans te krijgen. Voordat ziekenhuizen capaciteit hebben om zorg in te halen moet de impact van COVID19 voldoende zijn afgenomen, de bezetting van zorgpersoneel weer op peil zijn en de (reguliere) zorg weer stabiliseren op de geplande 100%. Vervolgens wordt het de uitdaging de eerder uitgestelde zorg in te halen.

In 2022 is in beginsel geen sprake meer is van een generieke CB-regeling voor geheel 2022. Financiële continuïteit moet geborgd worden in individuele contracten met zorgverzekeraars. Wel zijn op 23 december onder de noemer 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' bredere afspraken vastgelegd tussen ZN, NVZ en NFU. Deze afspraken zijn nodig omdat een aantal COVID-19 gerelateerde risico's niet of zeer moeilijk via bilaterale contracten opgelost kan worden.

De bredere afspraken betreffen voor 2022 samengevat;

- wederom een hardheidsclausule, waarbij ziekenhuizen en umc's die een negatief resultaat realiseren als gevolg van onvoldoende compensatie voor COVID-19 impact, voor die periode dat de 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' van toepassing is, hiervoor een oplossing realiseren samen met de grootste twee zorgverzekeraars,
- voortzetting van een beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit,
- passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten als gevolg van COVID-19, en
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg ook bij overschrijding van productieplafond of aanneemsom.

Daarnaast is sprake van een 'Omikron-clausule' als een vangnet voor op dit moment niet te voorziene risico's die het gevolg zijn van mutaties van het virus. In die gevallen treden ZN, NVZ en NFU opnieuw in overleg om ongewenste effecten te mitigeren.

Daar bovenop blijft, in ieder geval gedurende de effectieve werking van 'Opschalingsplan COVID19' waar begin 2022 sprake van is, de aanvullende verplichting voor zorgverzekeraars om financiële consequenties van afschaling van zorg op te vangen.

Samengevat kan Ziekenhuis Rivierenland bij alle onzekerheden als gevolg van COVID-19 ook in 2022 een beroep doen op de individuele en collectieve afspraken met zorgverzekeraars (zoals hiervoor genoemd) en toezeggingen van de Minister van VWS.

Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van COVID-19 worden opgevangen binnen de gemaakte afspraken, rekening houdend met de kredietlimiet en de overeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een materiele onzekerheid over de financiële continuïteit voor Ziekenhuis Rivierenland.

De noodzaak blijft om ook in de komende periode het beleid en het advies van de diverse nationale instanties te volgen en tegelijkertijd de uitdaging aan te gaan om de zorgactiviteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers en patiënten in gevaar te brengen.

Risico's en onzekerheden:

Ook in 2022 zal COVID-19 impact hebben op medewerkers en bedrijfsvoering en zullen de patiënten de effecten hiervan ervaren. 2022 wordt het jaar dat wereldwijd in het teken staat om COVID-19 te degraderen tot een regulier virus. Als dat lukt dan zal uitgestelde zorg de hoogste prioriteit hebben. Of dat kan worden gerealiseerd is sterk afhankelijk van de wijze waarop schaars personeel en schaarse capaciteit kan worden ingezet. Ook de financiering daarvan is relevant. De aanvullende zorgvraag als gevolg van uitgestelde zorg staat haaks op de begrenzing van de zorgfinanciering uit het Hoofdlijnenakkoord medisch-specialistische zorg. Aanvullende afspraken en goede financiering daarvan zijn in dat kader cruciaal.

Vanuit financieel perspectief is als gevolg van (sectorale) afspraken met zorgverzekeraars en de Minister van VWS de impact van COVID-19 op Ziekenhuis Rivierenland in 2021 relatief beperkt geweest. Toch zal het voor Ziekenhuis Rivierenland noodzakelijk zijn ook voor 2021 een beroep te doen op de tegemoetkoming vanuit de zorgverzekeraars uit hoofde van de Hardheidsclausule 2021 omdat er een groot verschil zit tussen de COVID opbrengsten en COVID kosten. In de jaarrekening is deze tegemoetkoming reeds verwerkt. In financiële zin zijn de risico's voortvloeiend uit COVID-19 ook voor 2022 in belangrijke mate beheerst, onder andere via afspraken tussen ZN, NVZ en NFU d.d. 23 december 2021 aangaande het voortzetten van de hardheidsclausule in 2022 en de eind 2021 overeengekomen 'Omikronclausule'. Daarom is er voor Ziekenhuis Rivierenland ook komende periode geen sprake van een concreet financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19.

Met betrekking tot verrekeningen uit oudere jaren is een verschil van inzicht ontstaan tussen een verzekeraar en Ziekenhuis Rivierenland. Dit verschil van inzicht is niet verwerkt in de jaarrekening en Ziekenhuis Rivierenland gaat er vanuit dat deze kwestie in der minne geschikt zal worden en geen materieel effect op de jaarrekening 2021 zal hebben.

Continuïteitsveronderstelling

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en instelling Ziekenhuis Rivierenland. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat;

- hardheidsclausule,
- beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit,
- passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten,
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- 'Omikron-clausule' om overige onvoorziene risico's af te dekken.

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals ministeriële regelingen voor de vergoeding van IC-opschaling en inzet, en de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

Als Ziekenhuis Rivierenland haar eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw neemt, en daarbij rekening houdt met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Ziekenhuis Rivierenland haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Inval Oekraïne

De Russische inval in de Oekraïne heeft de wereld geschokt. Sinds 24 februari 2022 woedt er in Europa een oorlog. Een groot aantal landen hebben de invasie veroordeeld en sancties tegen Rusland (en Belarus) afgekondigd. Ziekenhuis Rivierenland heeft geen directe relaties met Rusland, Belarus en Oekraïne en verwacht geen (kritische) problemen met goederen en diensten.

De oorlog en de sanctiewetgeving zal waarschijnlijk leiden tot hogere prijsindexaties dan begroot. Binnen de huidige begroting is voldoende ruimte om deze hogere kosten te kunnen opvangen. De energieprijzen zijn voor 2022 vastgekleit en zullen op korte termijn geen effect hebben, wel op de midden en lange termijn. Verder zullen de overige kosten op midden en lange termijn toe gaan nemen. Begin 2022 is de cao ziekenhuizen overeengekomen voor een looptijd tot 31 januari 2023. Bij een structureel hogere inflatie zullen de personeelkosten op de middenlange termijn verder toenemen. De verwachte personeels- en prijsindexatie is de basis voor de prijs- en contractonderhandelingen met de zorgverzekeraars waardoor de loon- en prijsstijgingen grotendeels wordt gemitigeerd. Ziekenhuis Rivierenland beschikt daarnaast over voldoende weerstandsvermogen en liquiditeit om deze hogere kosten te kunnen financieren.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

datum 31 mei 2022

W.G.

De heer M.J.M. Hendriks
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

Mevrouw W.M.J. Bosboom
Lid Raad van Bestuur

W.G.

De heer J.M.L. Ensing
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw M.M.N. Minkman
Lid Raad van Toezicht

W.G.

De heer J.I. de Groot
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw P. van Veen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw J.J.C.M. Rooijmans-Rietjens
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 17 lid 3 onder c , dat de resultaatbestemming door de Raad van bestuur genomen wordt en dat dit moet worden goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland is gevestigd te Tiel en heeft een polikliniek in Culemborg.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

Dagtekening van de verleningsbeschikking:

24-11-2020

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	1600	€ 1.600.000,00	150	€ 150.000,00	1750	€ 1.750.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 1.280.000,00		€ 112.500,00		€ 1.392.500,00
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 2.880.000,00		€ 262.500,00		€ 3.142.500,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	1407	€ 1.407.000,00			1407	€ 1.407.000,00
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1407	€ 1.407.000,00			1407	€ 1.407.000,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			67	€ 67.000,00	67	€ 67.000,00
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			67	€ 67.000,00	67	€ 67.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 998.125,00				€ 998.125,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 50.250,00		€ 50.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 998.125,00		€ 50.250,00		€ 1.048.375,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 474.875,00		€ 145.250,00		€ 620.125,00
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja		

Specificatie

Subsidie		
- Voorschot verleende subsidie		€ 1.750.000,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 1.407.000,00
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2020		€ 67.000,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie		€ 276.000,00
Belastingen:		
- Voorschot verleende belastingen		€ 1.392.500,00
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 998.125,00
- Afgedragen belastingen derden		€ 50.250,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen		€ 344.125,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie en belastingen		€ 620.125,00

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

Dagtekening van de verleningsbeschikking:		26-10-2021					
	Werknemers		Derden		Totaal		
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)	1400	€ 538.594,00	200	€ 76.942,00	1600	€ 615.536,00	
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 430.878,00		€ 57.706,00		€ 488.584,00	
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 969.472,00		€ 134.648,00		€ 1.104.120,00	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	1271	€ 488.966,41			1271	€ 488.966,41	
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	0	€ 0,00			0	€ 0,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1271	€ 488.966,41			1271	€ 488.966,41	
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			85	€ 32.700,35	85	€ 32.700,35	
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			85	€ 32.700,35	85	€ 32.700,35	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 321.756,00				€ 321.756,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 24.525,00		€ 24.525,00	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 321.756,00		€ 24.525,00		€ 346.281,00	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 158.749,59		€ 77.422,65		€ 236.172,24	
Verklaringen:							
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja			
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja					
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja			
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja			
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen		Ja		Ja			
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd		Ja		Ja			
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen		Ja		Ja			

Specificatie		
Subsidie		
- Voorschot verleende subsidie		€ 615.536,00
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 488.966,41
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021		€ 32.700,35
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie		€ 93.869,24
Belastingen:		
- Voorschot verleende belastingen		€ 488.584,00
- Afgedragen belastingen werknemers		€ 321.756,00
- Afgedragen belastingen derden		€ 24.525,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen		€ 142.303,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie en belastingen		€ 236.172,24