



# Jaarrekening 2020

---

**Stichting Interconfessionele  
Stichting Gezondheidszorg Rivierenland**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>5.1</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>	
5.1.1	Balans per 31 december 2020	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans	15
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
5.1.10	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	27
5.1.11	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	28
5.1.12	Vaststelling en goedkeuring	33
<b>5.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
5.2.2	Nevenvestigingen	36
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37
<b>Bijlage:</b>	<b>Compensatie gederfde inkomsten parkeren en restaurant bij de jaarrekening</b>	<b>38</b>

## 5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>31-dec-19</u> <u>x 1.000 €</u>
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	4.553	4.865
Materiële vaste activa	2	70.488	75.823
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>75.041</u>	<u>80.688</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	2.590	1.849
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	2.521	3.006
Debiteuren en overige vorderingen	7	28.453	24.565
Liquide middelen	8	7	3.776
Totaal vlottende activa		<u>33.570</u>	<u>33.196</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>108.611</u></u>	<u><u>113.884</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	9	472	472
Herwaardering reserve grond		8.909	8.909
Algemene en overige reserves		30.869	29.695
Totaal eigen vermogen		<u>40.249</u>	<u>39.075</u>
<b>Voorzieningen</b>	10	4.089	4.727
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	11	23.385	28.131
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	816	191
Overige kortlopende schulden	12	40.072	41.759
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>108.611</u></u>	<u><u>113.884</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 x 1.000 €	2019 x 1.000 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	15	134.334	129.328
Subsidies	16	3.125	2.652
Overige bedrijfsopbrengsten	17	3.740	3.914
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		141.199	135.895
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	18	70.534	68.502
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	9.406	8.986
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	17.174	17.183
Overige bedrijfskosten	22	41.642	42.360
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	26	384	125
<b>Som der bedrijfslasten</b>		139.140	137.156
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		2.059	-1.261
Financiële baten en lasten	23	-885	-1.051
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		1.175	-2.312
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2020 x 1.000 €	2019 x 1.000 €
Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		1.175	-2.312
Algemene reserve uit aanvullende inkomsten		0	0
		-	-
		1.175	-2.312
<b>Overzicht van het totaalresultaat van de instelling</b>			
		31-dec-20 €	31-dec-19 €
Netto resultaat toekomend aan de instelling		1.175	-2.312
Herwaardering materiële vaste activa		0	0
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa		0	0
Af: gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen		0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling		0	0
<b>Totaalresultaat van de instelling</b>		1.175	-2.312

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2020		2019	
		x 1.000 €		x 1.000 €	
<b>KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN</b>					
Bedrijfsresultaat			2.059		-1.261
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20,21	9.406		8.986	
- mutaties voorzieningen	10	-638		-138	
			8.767		8.848
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-740		-51	
- mutatie onderhanden werk van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.406		-1.894	
- ontvangen voorschotten		-11.650		15.172	
- vorderingen	7	-3.714		-2.059	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	6	0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	5.359		-8.640	
			-9.339		2.528
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>			1.488		10.115
Ontvangen interest	23	0		0	
Betaalde interest	23	-928		-1.094	
Ontvangen dividenden	23	0		0	
			-928		-1.094
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			559		9.020
<b>KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-3.238		-4.392	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	2	-694		-2.505	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	2	0		0	
Investerings 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	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-3.932		-6.897
<b>KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN</b>					
Mutatie kortlopende kredietfaciliteit	12	4.585		0	
Mutatie voorschotten	5				
Nieuw opgenomen leningen	11	0		0	
Aflossing langlopende schulden	11	-4.981		-4.971	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-396		-4.971
<b>MUTATIE GELDMIDDELEN</b>					
			-3.769		-2.848
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		3.776		6.624
Stand geldmiddelen per 31 december	8		7		3.776
Mutatie geldmiddelen			-3.769		-2.848

De liquiditeitspositie in 2020 is lager geworden door een aantal oorzaken. De grootste verandering zit in een afname van de kortlopende schulden en de terugbetaling van een aantal voorschotten aan zorgverzekeraars die verkregen waren om de productiedip ten tijde van de HiX implementatie op te vangen. Dit is met name terug te zien in het deel onder de veranderingen in het werkkapitaal. De investeringen zijn in het Covid-19 jaar 2020 achtergebleven bij wat begroot was en derhalve zijn daar ook minder uitgaven gedaan. De liquiditeitspositie zal begin 2020 verbeteren door de uitbetaling van onderdelen van de CB regeling en daarnaast is er een middellange financiering afgesloten van € 30 mln. ter financiering van de HiX implementatie en toekomstige investeringen.

#### 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. Polikliniek de Waterpoort is gevestigd aan de Beatrixstraat 20, 6658 EK te Beneden-Leeuwen. De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van medische zorg, verpleegkundige zorg en opleiding.

###### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

###### **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 37% (2019: 34%) en een sterke liquiditeitspositie. In 2020 is het proces afgerond waarmee ZRT een nieuwe financiering afgesloten heeft van € 30 mln. die deels geborgd is door het WfZ. Daarnaast een RC faciliteit van € 15 mln. 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 de komende jaren zullen plaatsvinden in de medische inventaris en de huisvesting.

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen en umc's sec, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd.

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 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

###### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De cijfers voor 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. In vergelijkende cijfers 2019 is een bedrag naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa' vanuit 'Overige bedrijfskosten'.

###### **Schattingen**

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

###### **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 geamortiseerde 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 : 10-20%.

##### **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 herwaarderingen 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 2020 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.

Voorzieningen 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 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 € 18 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 reorganisatie*

De voorziening reorganisatie is in de jaren 2015 en 2016 gevormd voor de toekomstige verplichtingen voortvloeiend uit de reorganisatie van ondersteunende diensten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkansen en leeftijd.

##### *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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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 2020 heeft het ziekenhuis Rivierenland afspraken gemaakt op basis van schadelastjaar, waaronder alle producten vallen die in 2020 zijn geopend en in 2020 of 2021 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 31-12-2020	A
Prognose schadelast	B
Verhouding waarde (Facturatiewaarde versus prognose)	$C = A / B$
Afspraak schadelast 2020	D
Te verantwoorden omzet 2020	$E = C * D$
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 2020 (facturatie +/- balans 31-12-2019), DBC-zorgproducten geopend in 2020 (gedeclareerd, nog te factureren, onderhanden werk balans 31-12-2020) en Overige producten en trajecten uitgevoerd in 2020 (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 2021 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 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 hoofd "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 23,5% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.770 (2019: € 12.426). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 110.111 (2019: € 107.593). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2020 volgens opgave van het fonds 92,6% (2019: 99,2%). Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (2027) 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 Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2020

##### Inleiding

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. In 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In de daarop volgende jaren zijn de risico's verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Ziekenhuis Rivierenland hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Ziekenhuis Rivierenland de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2020 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2020 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

##### Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2020

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2020 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Ziekenhuis Rivierenland:

###### *1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020*

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2020 gepubliceerd, m.u.z. van het onderdeel dure geneesmiddelen. Hier is landelijk nog overleg over. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2020 concluderen. De instelling heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor Ziekenhuis Rivierenland materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken.

Daarnaast is Ziekenhuis Rivierenland bezig op basis van deze handreiking het onderzoek inzake 2020 af te ronden. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting volgt in het najaar 2021 uitsluitend over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Ziekenhuis Rivierenland leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Ziekenhuis Rivierenland nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2020 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden.

Ziekenhuis Rivierenland gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft Ziekenhuis Rivierenland geen afspraken terzake gemaakt met zorgverzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

###### *2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren*

Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2020 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2020 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2020 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2020.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

Met ingang van 2021 gaat Ziekenhuis Rivierenland over op Horizontaal Toezicht wat het Zelfonderzoek over 2021 en de jaren daarna zal vervangen.

#### 5.1.4.7 Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2019

Met ingang van 2020 heet Ziekenhuis Rivierenland met Zilveren Kruis een meerjarenafpraak gemaakt. Met de overige verzekeraars zijn eenjarige afspraken overeen gekomen, de in 2020 aflopende meerjaren afspraak met Menzis is verlengd met 1 jaar, de gesprekken over een nieuw meerjaren akkoord zijn door Corona naar 2021 verzet. Ziekenhuis Rivierenland heeft voor 2020 schadelastafspraken gemaakt op basis van aanneemsommen (Menzis), met Caresq was een open einde afspraak gemaakt en plafondafspraken (overige verzekeraars) waarvan sommige met staffels.

Door de Covid-19 pandemie is door de NVZ, NFU en ZN besloten tot een alternatieve bekostiging van de MSZ zorg te komen zodat er geen instellingen in de financiële problemen zouden komen. Hiertoe is de CB regeling opgezet en uitgewerkt. Voor Ziekenhuis Rivierenland lijkt deze regeling onvoldoende dekkend voor de meerkosten die gemaakt zijn. Hiertoe is Ziekenhuis Rivierenland in gesprek met haar preferente verzekeraars.

#### **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-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Aangekochte software	4.553	4.865
	<u>4.553</u>	<u>4.865</u>
	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	4.865	2.915
Bij: investeringen	694	2.506
Bij: overboekingen	139	0
Af: afschrijvingen	1.145	556
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>4.553</u>	<u>4.865</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-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Grond	10.550	10.550
Bedrijfsgebouwen	40.994	44.622
Machines en installaties	5.216	5.580
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	13.727	14.369
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	701
Totaal materiële vaste activa	<u>70.488</u>	<u>75.823</u>
	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	75.823	77.562
Bij: investeringen	3.238	4.391
Bij: herwaardering grond	0	2.300
Af: afschrijvingen	8.260	8.430
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	172	0
Af: overboeking resp. desinvestering	485	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>70.488</u>	<u>75.823</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-20 x 1.000 €	31-dec-19 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
Aandelen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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. De agio storting over 2020 bedroeg € 383.813. De intrinsieke waarde per 31-12-2020 komt uit op € 701.755. Hierin is het resultaat 2020 niet verwerkt. Het resultaat 2019 bedroeg € 4.348K negatief. De agiostortingen dienen ter dekking van het kapitaal voor toekomstige schadeclaims.

4. Voorraden

	31-dec-20 x 1.000 €	31-dec-19 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voorraad magazijn	866	354
Voorraad OK	426	263
Voorraad geneesmiddelen	1.257	1.175
Voorraad restaurant/winkel	42	56
<b>Totaal voorraden</b>	<b>2.590</b>	<b>1.849</b>

**Toelichting:**

De voorraadwaarde magazijn is ten opzichte van 2019 gestegen 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 € 76K (2019: € 38K).

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

	31-dec-20 x 1.000 €	31-dec-19 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.074	1.346
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	7.547	8.056
Af: ontvangen voorschotten	-6.100	-6.396
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>2.521</b>	<b>3.006</b>

*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-20 x 1.000 €
ASR	334	0	0	334
CARESQ	639	0	0	639
VRZ Multizorg	431	0	0	431
Passanten	28	0	0	28
SGV	60	0	0	60
CZ	2.029	0	1.564	465
DSW-Stad Holland	363	0	257	106
VGZ	2.198	0	1.875	323
Zilveren Kruis	2.540	0	2.404	136
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>8.621</b>	<b>0</b>	<b>6.100</b>	<b>2.521</b>

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

Menzis	6.322	0	7.139	-816
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>14.943</b>	<b>0</b>	<b>13.238</b>	<b>1.705</b>

**Toelichting:**

De post OHW wordt bepaald als verschil tussen de waarde van de OHW positie ultimo 2020 en de hoogte van de verkregen voorschotten van de zorgverzekeraars. Het saldo onderhanden werk en voorschot van Menzis leidt tot een schuld van € 816K die in de jaarrekening als schuld is opgenomen.



5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-20 x 1.000 €	31-dec-19 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	13.766	11.672
Nog te factureren zorgproducten & OVP's	3.137	2.395
Nog te factureren zorgproducten	1.921	671
Nog te factureren OVP's	1.216	1.724
Nog te factureren vakgroepen	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	1.054	976
Rekening courant medisch specialisten	0	0
Nog te vorderen van vakgroepen	0	0
Nog te ontvangen van zorgverzekeraars	0	0
Nog te ontvangen bedragen	2.269	3.237
Nog te ontvangen schadelast	466	6.284
Nog te ontvangen CB-regeling	7.762	0
Totaal overige vorderingen	<u>28.453</u>	<u>24.565</u>

	31-dec-20
<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.)	153
Langlopend deel van de Nog te ontvangen schadelast (> 1 jr.)	2.173
Hiervan > 5 jaar	0

**Toelichting:**

Op het openstaande bedrag aan vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 187K (2019: € 231K) in mindering gebracht. Een specificatie van het saldo van de Nog te factureren zorgproducten en OVP's wordt in paragraaf 7.1 gepresenteerd.

De post "Nog te ontvangen schadelast" heeft ultimo 2020 voornamelijk betrekking op vorderingen op zorgverzekeraars over de jaren 2018 tot en met 2020.

7.1. Nog te factureren zorgproducten en OVP's

	31-dec-20 x 1.000 €	31-dec-19 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te factureren zorgproducten	1.921	671
Nog te factureren OVP's	1.216	1.724
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Totaal Nog te factureren zorgproducten en OVP's	<u>3.137</u>	<u>2.395</u>

**Toelichting:**

In dit overzicht zijn alleen de verzekeraars opgenomen zijn die geen HiX bevoorschotting hebben gegeven.

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-20 x 1.000 €
ASR	85	0	0	85
CARESQ	134	0	0	134
VRZ Multizorg	105	0	0	105
Passanten	160	0	0	160
SGV	13	0	0	13
CZ	449	0		449
DSW-Stad Holland	62	0		62
VGZ	414	0		414
Zilveren Kruis	501	0		501
Subtotaal (nog te factureren)	<u>1.921</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.921</u>

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

Menzis	1.109	0	3.207	-2.098
Subtotaal (nog te factureren)	<u>1.109</u>	<u>0</u>	<u>3.207</u>	<u>-2.098</u>
Totaal (nog te factureren)	<u>3.030</u>	<u>0</u>	<u>3.207</u>	<u>-177</u>

**Toelichting:**

Het saldo Nog te factureren zorgproducten en OVP's is ultimo 2020 circa € 4 mio lager dan in 2019. Door de HIX implementatie in 2019 is de facturatie vertraagd en in dit kader is door verzekeraars (HIX) voorschotten betaald. Eind 2020 bedraagt de HIX voorschotten € 5.5 mio (2019: € 14.6 mio).

**8. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20 x 1.000 €	31-dec-19 x 1.000 €
Bankrekeningen	0	3.768
Kassen	7	8
Totaal liquide middelen	<u>7</u>	<u>3.776</u>

**Toelichting:**

Ziekenhuis Rivierenland beschikt over een combinatie kredietfaciliteit van € 18 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.

Ultimo boekjaar is gebruik gemaakt van deze faciliteit, aangezien CB-bijdragen begin 2021 zijn ontvangen. Het credit saldo ad € 4.585K is onder de kortlopende schulden opgenomen. In 2021 wordt de RC limiet verlaagd naar € 15 mln. onder gelijktijdige verstrekking van € 30 mln. aan middellange financiering. Dit verbetert de directe liquiditeitspositie van Ziekenhuis Rivierenland.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

	1/1-31/12	31-dec-20 x 1.000 €	31-dec-19 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		30.869	29.694
Totaal eigen vermogen		40.249	39.075

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-dec-20 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-20 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-dec-20 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-20 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-dec-20 x 1.000 €
Algemene reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	27.628	1.175	0	28.803
Algemene reserve uit aanvullende inkomsten	2.066	0	0	2.066
Totaal algemene en overige reserves	29.694	1.175	0	30.869

Toelichting:

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2019

De jaarrekening 2019 is vastgesteld in de Raad van Toezicht gehouden op 4 juni 2020. Het resultaat over het boekjaar 2019 is ten laste te gebracht van de algemene en overige reserves.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2020

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

Met ingang van 1 januari 2016 worden de gronden gewaardeerd tegen actuele waarde in plaats van verkrijgingsprijs.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval/ herrubricering	Saldo per 31-12-2020
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €
Voorziening jubileumuitkeringen	1.189	222	91	0	1.320
Voorziening reorganisatie	396	0	213	163	20
Voorziening eigen risico verzekering	1.851	717	612	0	1.956
Voorziening WGA langdurig zieken	1.024	695	789	236	694
Voorziening correcties/controles	267	99	70	197	99
Totaal voorzieningen	4.727	1.733	1.775	596	4.089

*Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:* **31-12-2020**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.391
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.011
Hiervan > 5 jaar	895

**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 nagenoeg 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 € 480K.

*Voorziening correcties/controles*

In deze voorziening een schatting opgenomen voor de uitkomsten van het zelfonderzoek 2020.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

	<u>31-dec-20</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>31-dec-19</u> <u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	23.385	28.131
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>23.385</u>	<u>28.131</u>
 <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>0-jan-00</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>31-dec-19</u> <u>x 1.000 €</u>
Stand per 1 januari	33.112	38.084
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	4.981	4.972
Stand per 31 december	<u>28.131</u>	<u>33.112</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.746	4.981
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>23.385</u>	<u>28.131</u>
 <i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.746	4.981
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.385	28.131
Hiervan langlopend > 5 jaar	10.133	12.636

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 wordt teruggebracht naar € 15 mln.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

	31-dec-20 x 1.000 €	31-dec-19 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan kredietinstellingen	4.585	0
Crediteuren	6.407	5.124
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.746	4.981
Subsidies	0	0
Schulden inzake schadelast zorgverzekeraars	0	207
Nog te betalen bedragen uit hoofde van zelfonderzoek	0	592
Belastingen en sociale premies	4.336	3.163
Schulden terzake pensioenen	170	129
Te betalen PLB	8.155	7.646
Te betalen eenmalige uitkering	0	1.446
Nog te betalen salarissen	305	259
Vakantiegeld	2.288	2.191
Vakantiedagen	2.220	1.801
<b>Overige schulden:</b>		
Rek. crt. Medisch specialisten	1.277	1.422
NTF verrekend met HIX voorschotten (zie 7.1)	238	8.273
<b>Overige overlopende passiva</b>		
Rentekosten	206	249
Overige nog te betalen kosten	1.755	741
Fondsen	153	161
Nog te ontvangen facturen	758	1.047
Nog te betalen schadelast	1.759	2.327
Vooruit ontvangen bedragen	715	-
Totaal overige kortlopende schulden	<u>40.072</u>	<u>41.758</u>

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de Nog te betalen schadelast (< 1 jr.)	48
Langlopend deel van de Nog te betalen schadelast (> 1 jr.)	813
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 paragraaf 5.1.4.2.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

Obligoverplichting

De leningen van het Waarborgfonds van de zorg WfZ hebben een obligoverplichting van 3% van de restant hoofdsom van de geborgde leningen. De restant hoofdsom is € 22.027K. De bijbehorende obligoverplichting bedraagt € 661K.

Huur- en lease verplichtingen:

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huur- en leaseverplichtingen bedraagt in totaal € 192K. De resterende looptijd van de verschillende contracten ligt tussen de één en vijf jaar.

Kortlopend deel huur en lease (< 1 jr.): € 76K  
 Langlopend deel huur en lease (> 1 jr.): € 116K  
 Hiervan langlopend > 5 jaar: € 22K

Huurrechten

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurovereenkomsten van onroerende zaken bedroeg de afgelopen jaren circa € 1,5 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.) € 1,2 miljoen  
 Langlopend deel huurrechten (> 1 jr.) € 2,4 miljoen  
 Hiervan langlopend > 5 jaar € 1,1 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 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278,2 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020 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 2020.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2020	2019
	x 1.000 €	x 1.000 €
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het gereguleerd als het vrije segment	132.126	125.696
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Garantieregeling Kapitaallasten	0	0
Mutatie in het onderhanden werk	-1.406	1.895
Totaal heffingsgrondslag	<u>130.720</u>	<u>127.591</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 2020 t/m 2027 ad € 21,1 miljoen.

Beschikbaarheidsbijdrage SEH en acute verloskunde 2019

In 2019 is de bijdrage voor 2019 door de NZA afgewezen, hiertegen is bezwaar aangetekend. De aanvraag voor de afbouwregeling is in beraad.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen x 1.000 €	Kosten van onderzoek en ontwikkeling x 1.000 €	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom x 1.000 €	Kosten van goodwill die van derden is verkregen x 1.000 €	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa x 1.000 €	Totaal x 1.000 €
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	0	0	8.811	0	0	8.811
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.946	0	0	3.946
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.865</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.865</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	694	0	0	694
- afschrijvingen	0	0	1.145	0	0	1.145
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboekingen	0	0	139	0	0	139
<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>-590</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-590</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	0	0	9.644	0	0	9.644
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	5.091	0	0	5.091
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.553</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.553</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			10% - 33%			



5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<b>Grond</b> x 1.000 €	<b>Bedrijfs- gebouwen</b> x 1.000 €	<b>Machines en installaties</b> x 1.000 €	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b> x 1.000 €	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</b> x 1.000 €	<b>Totaal</b> x 1.000 €
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	1.641	86.427	9.822	41.122	701	139.713
- cumulatieve herwaarderingen	8.909	7.589	0	0	0	16.498
- cumulatieve afschrijvingen	0	49.393	4.242	26.753	0	80.388
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>10.550</u>	<u>44.622</u>	<u>5.580</u>	<u>14.369</u>	<u>701</u>	<u>75.823</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	666	539	2.033	0	3.238
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	4.389	903	2.968	0	8.260
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboekingen	0	95	0	313	-408	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	139	139
aanschafwaarde	0	0	0	192	154	346
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	172	0	172
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>	<u>139</u>	<u>313</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-3.628</u>	<u>-364</u>	<u>-642</u>	<u>-701</u>	<u>-5.335</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	1.641	87.188	10.361	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 31 december 2020	<u>10.550</u>	<u>40.994</u>	<u>5.216</u>	<u>13.727</u>	<u>0</u>	<u>70.488</u>
<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 2020	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	384	384
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstekte 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	-384	-384
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2020	<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 2020

<u>Leninggever</u>	<u>Ingangsdatum lening</u>	<u>Oorspronkelijke hoofdsom</u> x 1.000 €	<u>Totale looptijd</u>	<u>Soort lening</u>	<u>Werkelijke rente</u> %	<u>Restschuld 31 december 2019</u> x 1.000 €	<u>Nieuwe leningen in 2020</u> x 1.000 €	<u>Aflossing in 2020</u> x 1.000 €	<u>Restschuld 31 december 2020</u> x 1.000 €	<u>Restschuld over 5 jaar</u> x 1.000 €	<u>Resterende looptijd in jaren eind 2020</u>	<u>Aflossingswijze</u>	<u>Aflossing in 2021</u> x 1.000 €	<u>Gestelde zekerheden</u>
ABN Amro	23-dec-16	4.415	10	pandlease	2,03%	3.075	0	487	2.588	307	6	Annuïtair	497	lease eenheden
NN-ING*)	5-nov-15	8.910	17	lineair	1,49%	7.590	0	330	7.260	5.610	12	Lineair	330	borging WFZ
ABN Amro	1-nov-03	4.165	17	lineair	4,17%	245	0	245	0	0	0	Lineair	0	rijksgarantie
ABN Amro	1-aug-05	19.500	20	lineair	3,49%	5.606	0	975	4.631	0	5	Lineair	975	borging WFZ
ABN Amro	14-nov-07	5.000	5.000	lineair	4,85%	2.000	0	250	1.750	500	7	Lineair	250	geen borging
BNG	3-mei-04	3.233	19	lineair	4,45%	681	0	170	511	0	3	Lineair	170	rijksgarantie
BNG	1-mrt-04	5.432	19	lineair	1,97%	1.144	0	286	858	0	3	Lineair	286	rijksgarantie
BNG	1-mei-13	4.600	10	lineair	1,65%	1.840	0	460	1.380	0	3	Lineair	460	borging WFZ
NWB	15-okt-07	7.161	20	lineair	4,78%	2.864	0	358	2.506	716	7	Lineair	358	borging WFZ
NWB	15-apr-09	2.269	14	lineair	0,46%	567	0	170	397	0	3	Lineair	170	rijksgarantie
NWB	1-aug-11	10.000	20	lineair	3,88%	6.000	0	500	5.500	3.000	11	Lineair	500	borging WFZ
Rabobank	1-aug-11	7.500	10	lineair	3,49%	1.500	0	750	750	0	1	Lineair	750	borging WFZ
<b>Totaal</b>					<b>3,06%</b>	<b>33.112</b>	<b>0</b>	<b>4.981</b>	<b>28.131</b>	<b>10.133</b>			<b>4.746</b>	

\*) aan het einde van de looptijd in 2032 moet € 3.630.000,- in eens worden afgelost.

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Toelichting opbrengsten zorgprestaties

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	133.213	125.696
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	74	2.233
Overige zorgprestaties	1.046	1.399
Totaal	<u>134.334</u>	<u>129.328</u>

**Toelichting:**

De ontwikkeling in de post "Opbrengsten zorgverzekeringswet" heeft betrekking op de afspraken met zorgverzekeraars in 2020. In 2019 is de beschikbaarheidsbijdrage bijdrage Acute Zorg voor 2019 door de NZA afgewezen, hiertegen is bezwaar aangetekend. De aanvraag voor de afbouwregeling met betrekking tot de Beschikbaarheidsbijdrage Acute Zorg is in beraad. Met betrekking tot de exacte opbrengsten van de Covid IC en Verpleegdagen bestaat nog onduidelijkheid, hierover wordt overleg met de zorgverzekeraars gevoerd.

16. Subsidies

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.138	2.168
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	987	484
Totaal	<u>3.125</u>	<u>2.652</u>

17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vergoeding voor administratieve diensten	10	6
Opbrengsten uit hoofde van verhuur	1.772	1.678
Overige opbrengsten	1.957	2.231
Totaal	<u>3.740</u>	<u>3.914</u>

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	52.926	51.083
Sociale lasten	7.504	7.718
Pensioenpremies	4.460	4.231
Andere personeelskosten	3.861	4.051
Subtotaal	<u>68.752</u>	<u>67.083</u>
Personeel niet in loondienst	3.368	3.372
Doorberekende salariskosten	<u>-1.586</u>	<u>-1.952</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>70.534</u></u>	<u><u>68.503</u></u>
Onderdeel van de andere personeelskosten zijn:		
- Voorziening WGA langdurig zieken	683	-72
- PLB-verplichtingen	844	890
- Voorziening reorganisatie	84	666
- Voorziening wijziging cao	0	-116
- Voorziening jubileum uitkering	222	125
Totaal	<u><u>1.833</u></u>	<u><u>1.493</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemene en administratieve functies	192,7	200,9
Hotelfuncties	129,7	126,0
Patiëntgebonden functies	704,1	693,3
Terrein- en gebouwgebonden functies	12,0	11,8
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time equivalenten	<u><u>1.038,5</u></u>	<u><u>1.032,0</u></u>
Aantal personeelsleden dat binnen Nederland op basis van fte werkzaam is	1.038,5	1.032,0

**Toelichting:**

De stijging in lonen en salarissen (en hieraan gerelateerde sociale lasten) wordt verklaard door zowel de eenmalige CAO uitkering als de stijging in FTE's. 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 2020 ontvangen subsidie bonus zorgprofessionals COVID-19 bedraagt € 3.1 mio. Hiervan is in 2020 € 2.5 mio uitbetaald/verrekend. Het resterend deel zal in 2022 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>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- Immateriële vaste activa	1.146	556
- Materiële vaste activa	8.260	8.430
Totaal afschrijvingen	<u><u>9.406</u></u>	<u><u>8.986</u></u>

20. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

**Toelichting:**

In 2020 heeft geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden.

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

**21. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
Honorarium	17.174	17.183

**Toelichting:**

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

**22. Overige bedrijfskosten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.994	3.529
Algemene kosten	9.804	10.911
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	23.283	23.629
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.368	1.059
- Energiekosten gas	393	411
- Energiekosten stroom	849	679
- Energie transport en overig	167	172
Subtotaal	<u>2.777</u>	<u>2.319</u>
Huur en leasing	191	243
Dotaties en vrijval voorzieningen	738	644
Projectkosten	854	1.211
Totaal overige bedrijfskosten	<u>41.642</u>	<u>42.485</u>

**23. Financiële baten en lasten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten	-885	-1.051
Subtotaal financiële lasten	<u>-885</u>	<u>-1.051</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-885</u>	<u>-1.051</u>

**Toelichting:**

Als gevolg van de jaarlijkse aflossingen en aanpassing van rentetarieven op de langlopende leningen zijn de rentelasten met € 284K gedaald.

**26. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	384	125
Totaal bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u>384</u>	<u>125</u>

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

**30. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders**

Voor de toelichting op de bezoldiging bestuurders en toezichthouders 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 2020 € 201.000 (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<sup>e</sup> maand van de functievervulling.*

bedragen x € 1	Hendriks MJM	Bosboom WMJ
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	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
<b>Bezoldiging</b>		
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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>200.723</b>	<b>193.137</b>
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.
<b>Gegevens 2019</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>Hendriks MJM</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01-01 / 31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	
Dienstbetrekking?	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.222	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.659	
<i>Subtotaal</i>	<i>193.881</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	
<b>Bezoldiging</b>	<b>193.881</b>	

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Migo RPA	Lijten AJM	Veen I van	Groot JI de	Rooijmans-Rietens JJCM
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	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	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	24.120	16.080	16.080	16.080	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	24.120	16.080	16.080	16.080	16.080
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>					
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	23.280	15.520	15.520	15.520	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400	19.400	19.400

**32. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	2020 x 1.000 €	2019 x 1.000 €
1 Controle van de jaarrekening	103	103
2 Overige controlewerkzaamheden	79	66
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	182	169

**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 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 29 juni 2021

De raad van toezicht van Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 29 juni 2021.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

#### Impact Coronavirus (COVID-19)

De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt vanuit 2020 door naar 2021. Begin 2021 is het COVID-19 dossier complexer geworden door met name mutaties van het virus. Deze mutaties zorgen bijvoorbeeld voor een groter aantal besmettingen zoals we kunnen zien in onder andere het Verenigd Koninkrijk en Zuid-Afrika. Anticiperend op deze ontwikkelingen zijn begin 2021 overheidsmaatregelen ten opzichte van 2020 verder aangescherpt, door onder andere het invoeren van een avondklok en het verder afbouwen van bezoeksregelingen. Nader onderzoek naar de impact van de nieuwe mutaties op patiënten en de beschikbare vaccins is momenteel nog in volle gang.

#### Specifieke toelichting

Het Coronavirus / impact op ziekenhuis Rivierenland:

Vanaf medio maart 2020 hebben wij 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 zeer grote groep COVID-19 patiënten heeft de hoogste prioriteit. Er is zoveel mogelijk capaciteit ingezet om COVID-patiënten te behandelen. Daarbij is waar mogelijk IC capaciteit opgeschaald. Tevens is er afgeschaald op onder andere de electieve en niet-spoedeisende zorg, onderzoek en onderwijs. Op artsen en verpleegkundigen is een beroep gedaan om zoveel mogelijk extra uren te werken. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken.

Voorziene ontwikkelingen:

Afhankelijk van de duur van deze crisis zal een grotere achterstand ontstaan in de reguliere patiëntenzorg. Maar ook in onderzoek en onderwijs. Op het moment dat het virus landelijk onder controle is, is een inschatting te maken van de totale achterstand en de wijze waarop dit kan worden ingelopen.

### **Risico's en onzekerheden:**

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden. Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn.

#### Genomen en voorziene maatregelen:

Ziekenhuis Rivierenland leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na. Met andere ziekenhuizen en UMC's is veelvuldig afstemming over verdeling van patiënten en beschikbaarheid medische apparatuur en medisch hulpmiddelen.

#### Impact op activiteiten:

Door de hoge mate van urgentie voor corona- patiënten en de strenge veiligheidseisen is de reguliere productie vanaf begin maart aanzienlijk gedaald. Ook andere activiteiten, zoals onderzoeksprojecten en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet.

#### Steun van zorgverzekeraars en overheden:

Op landelijk niveau zijn de koepels (NFU, NVZ en ZN) met elkaar overeen gekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting tot 100% passend bij de omvang van contractueel overeenkomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen en UMC's, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden. Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen. Door de zorgverzekeraars is aan Ziekenhuis Rivierenland een tegemoetkoming toegekend op de basis van het grote negatieve verschil tussen de meeropbrengsten en de meerkosten van COVID-19 voor Ziekenhuis Rivierenland. Deze tegemoetkoming bedroeg € 1,1 mln.

Inmiddels is duidelijk geworden dat de CB regeling 2021 aangepast zal worden. De exacte conclusies die hieraan verbonden kunnen worden zijn nog niet inzichtelijk echter de bijstelling zal in lijn zijn met de hogere COVID-19 kosten die de ziekenhuizen gemaakt hebben.

Gezien bovenstaande toezegging 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 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

29-6-2021

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 poliklinieken in Culemborg en Beneden-Leeuwen.

### **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**

**Bijlage**

Opgave inkomsten Parkeren en Restaurants voor de CB MSZ-accentregeling 2020

	Opbrengst 2019	Normatieve teruval	Normatieve doorlopende kosten	Generieke percentage voor O&O correctie - indien van toepassing	Compensatie
	A	B	C	D	A x B x C (xD)
Parkeren	€ 665.571	30%	86%	95%	€ 171.717
Restaurants	€ 956.955	40%	86%	95%	€ 329.193
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.622.526</b>				<b>€ 500.910</b>