

Jaarrekening 2021

Stichting Spaarne Gasthuis

INHOUDSOPGAVE

5.1	Jaarrekening 2021	Pagina
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	21
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	34
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	35
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	36
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (geconsolideerd)	37
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	39
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	47
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	48
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	49
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	50
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	57
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	58
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	59
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	60
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	61
5.1.20	Gebeurtenissen na balansdatum	64
5.1.21	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	65
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	66
5.2.2	Nevenvestigingen	66
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	67
Bijlage	Verantwoording zorgbonus 2020 en 2021	70

5.1 GECONSOLIDEERDE

JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 Geconsolideerde 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	7.335	9.666
Materiële vaste activa	2	224.507	240.425
Financiële vaste activa	3	<u>1.443</u>	<u>713</u>
Totaal vaste activa		<u>233.285</u>	<u>250.804</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	7.136	6.138 *
Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	10.454	137 *
Debiteuren en overige vorderingen	7	101.252	79.865
Effecten	8	4.584	4.453
Liquide middelen	9	<u>46.944</u>	<u>65.276</u>
Totaal vlottende activa		<u>170.370</u>	<u>155.869</u>
Totaal activa		<u><u>403.655</u></u>	<u><u>406.673</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	10	4.066	4.066
Wettelijke reserve		3.094	3.951
Bestemmingsreserves		7.783	4.688
Bestemmingsfondsen		1.000	1.000
Algemene en overige reserves		<u>147.700</u>	<u>138.835</u>
Totaal groepsvermogen		<u>163.643</u>	<u>152.540</u>
Voorzieningen	11	12.191	12.808
Langlopende schulden	12	106.344	121.647
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	13	<u>121.477</u>	<u>119.678</u>
Totaal kortlopende schulden		<u>121.477</u>	<u>119.678</u>
Totaal passiva		<u><u>403.655</u></u>	<u><u>406.673</u></u>

* Aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> *
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	16	445.108	433.750
Subsidies	17	24.351	27.675
Overige bedrijfsopbrengsten	18	37.852	38.578
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>507.311</u>	<u>500.003</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	244.685	242.100 *
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	33.725	33.024
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	64.517	62.893
Overige bedrijfskosten	22	147.568	145.524
Som der bedrijfslasten		<u>490.495</u>	<u>483.541</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		16.816	16.462
Financiële baten en lasten	23	-5.111	-5.541
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>11.705</u>	<u>10.921</u>
Belastingen	24	-603	-928
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>11.102</u>	<u>9.993</u>
RESULTAAT TOEKOMEND AAN DE RECHTSPERSOON		<u>11.102</u>	<u>9.993</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> x 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene en overige reserves Ziekenhuis		9.709	9.911
Algemene en overige reserves Ziekenhuis (resultaat SAHZ)		1.447	633
Algemene en overige reserves Ziekenhuis (resultaat Steunstichting)		-285	-551
Bestemmingsreserve Interconfessionele doelstellingen		0	0
Bestemmingsreserve Zuiderpoort		231	0
		<u>11.102</u>	<u>9.993</u>

* Aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> x 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	5.1.2.	16.816	16.462
<u>Aanpassingen voor:</u>			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.en 2.	33.718	34.652
- mutaties voorzieningen	11.	-617	1.758
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	-700	0
- afstoten deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	1.	0	-750
- toegekende overige langlopende lening	10.	1.167	0
		<u>33.568</u>	<u>35.660</u>
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>			
- voorraden	4.	-998	-1.118
- mutatie onderhanden werk u.h.v. DBC-zorgproducten	5.	-10.317	3.741
- vorderingen	6.	-21.387	-1.247
- effecten	8.	131	92
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13.	747	8.738
		<u>-31.824</u>	<u>10.206</u>
<i>Subtotaal</i>	A	<u>18.560</u>	<u>62.328</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			
Ontvangen interest	23.	13	205
Betaalde interest	23.	-4.958	-5.956
Vennootschapsbelasting	24.	-603	-735
	B	<u>-5.548</u>	<u>-6.486</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	C=A+B	<u>13.012</u>	<u>55.842</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2.	-19.518	-18.931
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.	5.614	241
Investerings immateriële vaste activa	1.	-160	-704
Verervingen en afstotingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3.	0	692
Aflossing leningen u/g	3.	-731	109
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	D	<u>-14.795</u>	<u>-18.594</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12.	0	0
Aflossing langlopende schulden	12.	-15.614	-26.590
Opleidingsfonds SAHZ	12.	-936	-606
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	E	<u>-16.550</u>	<u>-27.196</u>
Netto kasstroom	Σ=C+D+E	<u>-18.332</u>	<u>10.053</u>
Geldmiddelen			
Stand geldmiddelen per 1 januari	9.	65.276	55.223
Stand geldmiddelen per 31 december	9.	46.944	65.276
Mutatie geldmiddelen		<u>-18.332</u>	<u>10.053</u>

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Spaarne Gasthuis is statutair (en feitelijk) gevestigd in Hoofddorp, op het adres Spaarnepoort 1, 2134 TM in Hoofddorp en is geregistreerd onder KvK-nummer 41225010.

De Stichting heeft ten doel de gezondheidszorg te bevorderen, onder meer door de instandhouding, het beheer en de exploitatie van voorzieningen binnen welke taken op het gebied van de gezondheidszorg in de ruimste zin wordt uitgeoefend, waaronder één of meer ziekenhuizen, thans zijnde het Spaarne Gasthuis.

De Stichting bereikt haar doel door het leveren van onderzoeken, behandeling en verzorging aan patiënten en cliënten conform vigerende kwalitatieve maatstaven terzake;

- het scheppen van een goed werkklimaat voor medewerkers en medisch specialisten verbonden aan de Stichting;
 - het geven van onderwijs dan wel het verlenen van bijstand aan instituten voor onderwijs ten behoeve van medisch specialistische, verpleegkundige, paramedische en andere opleidingen;
 - het plegen van overleg en het samenwerken met andere instellingen en voorzieningen voor gezondheidszorg plaatselijk, regionaal, nationaal en internationaal.
- Het Spaarne Gasthuis is een topklinisch opleidingsziekenhuis.

Stichting Spaarne Gasthuis staat aan het hoofd van de groep zoals weergegeven in de paragraaf Consolidatie.

COVID-19

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering op het gebied van inhaalzorg, ziekteverzuim, capaciteitsmanagement, compensatieregelingen etc. 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 Spaarne Gasthuis. 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;
- '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 alsmede de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op 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 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655.

De grondslagen die worden toegepast over 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers 2020

De vergelijkende cijfers 2020 zijn waar nodig geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Dit is van toepassing voor de post voorraden waarbij een verschuiving heeft plaatsgevonden van de overige voorraden naar de voorraden medische middelen voor wat betreft de persoonlijke beschermingsmiddelen waardoor een uniforme presentatie ontstaat. Voorts is de post jubileumuitkeringen verschoven van de andere personeelkosten naar de lonen en salarissen omdat de jubileumuitkeringen onderdeel uitmaken van de arbeidsovereenkomst. Tenslotte is de voorziening rechtmatigheid en de voorziening onder- en overfinanciering opgegaan in de reservering contractafspraken, omdat beide onderdelen voortvloeien uit met zorgverzekeraars gesloten contracten en een grote onderlinge relatie vertonen op het gebied van gerealiseerde en geregisteerde productie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Spaarne Gasthuis.

In de geconsolideerde jaarrekening van de Spaarne Gasthuis zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend worden financiële instrumenten, die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd. Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte resultaten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

De consolidatie betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- Stichting Spaarne Gasthuis **
- Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen (hierna SAHZ) *
- Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis (hierna: Steunstichting) **
- Transpaarne Holding B.V. (100%) ** met de volgende dochtermaatschappij: SpaarnePark B.V. (100%) **

In de consolidatie worden de genoemde stichtingen en vennootschappen volledig opgenomen.

Sinds 31 december 2014 heeft Spaarne Gasthuis een aandelenbelang in de Vijf Meren Kliniek B.V. In deze vennootschap vinden de KNO-activiteiten van het ziekenhuis plaats. Dit aandelenbelang was per 31 december 2014 55% en is in de jaren 2015-2019 met 1% - 5% verlaagd waarbij sinds 31 december 2019 sprake is van een belang van 45%. Het belang in de Vijf Meren Kliniek B.V. betreft een joint venture omdat sprake is van gezamenlijke zeggenschap. Dit belang wordt niet (partieel) meegeconsolideerd. Betreffende deelnemingswaarde en resultaat deelnemingen wordt gepresenteerd in de geconsolideerde cijfers.

De entiteiten Stichting Vrienden van het Spaarne Gasthuis en Stichting Sociaal Fonds Spaarne Gasthuis zijn op basis van artikel 7, lid 6 van de WTZi niet meegeconsolideerd, evenals in 2021.

Alle entiteiten met * hebben hun statutaire vestigingsplaats in Haarlem.
Alle entiteiten met ** hebben hun statutaire vestigingsplaats in Hoofddorp.

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans en resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Algemene grondslagen

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop 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 Stichting Spaarne Gasthuis.

Gebruik van schattingen*Algemeen*

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De waarderingsgrondslagen van de zorgopbrengsten en daarmee samenhangende balansposten zijnde OHW, uit hoofde van zorgproducten, nog te factureren DBC zorgproducten en voorziening rechtmatigheidsonderzoeken zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen. In de totstandkoming van de zorgopbrengsten worden schattingen opgenomen voor het verwachte eindproduct. Dit kan leiden tot eventuele effecten op overschrijding van de contractafspraken met verzekeraars en kan effect hebben op de hoogte van het gereedheidspercentage en daarmee op de onderhanden werk positie en overfinanciering. Voor de specifieke schattingen inzake de CB-regeling wordt verwezen naar de volgende paragraaf.

CB-regeling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regelingen 2020 en 2021 (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule 2020 en 2021, 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 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-regelingen 2020 en 2021 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 het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage.

Dit is de door Spaarne Gasthuis meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Toerekening schadelastjaren 2016-2019 aan boekjaar

Spaarne Gasthuis heeft met de zorgverzekeraars voor de jaren 2016 - 2019 schadelastafspraken op basis van aanneemsommen en plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de betreffende schadelastafspraken heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage 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 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In de jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt. In 2021 zijn schadelastjaren 2016 en 2017 grotendeels en 2018 deels afgerekend met de zorgverzekeraars.

Omdat de afrekening van schadelastjaren als gevolg van meerdere aspecten een complex traject is, vraagt de finale afrekening zowel voor het Spaarne Gasthuis als voor de zorgverzekeraars in bepaalde mate nadere analyse en is de doorlooptijd van de finale afrekening relatief lang. Verwacht wordt dat de finale afrekening van schadelastjaren 2016, 2017 en 2018 in 2022 zal plaatsvinden. In de jaarrekening 2021 is de beste inschatting opgenomen van de schuldpositie met de zorgverzekeraars voor de schadelastjaren 2016-2019. Nadere analyse kan leiden tot een andere vaststelling van het finaal met elkaar af te rekenen bedrag per schadelastjaar per zorgverzekeraar.

Voorziening rechtmatigheid en uitkomsten handreiking

Sinds 2014 voeren ziekenhuizen jaarlijks een onderzoek uit naar de rechtmatigheid van hun zorgdeclaraties. De instructies voor deze onderzoeken zijn opgenomen in de handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ die jaarlijks wordt gepubliceerd. Het ziekenhuis rapporteert de uitkomsten aan de representerende zorgverzekeraars. De zorgverzekeraars voeren een review uit en stellen de uiteindelijke afrekening vast.

Aangezien de controles ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog onderhanden zijn en vaststelling van de resultaten door de zorgverzekeraars nog dient te gebeuren, is in de jaarrekening een schatting opgenomen voor de verwachte uitstroom van middelen inclusief impact op de omzet voor de nog te ontvangen afrekening 2020. Het Spaarne Gasthuis heeft over de uitkomsten van de handreiking 2020 en eerdere jaren overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten zijn verwerkt in deze jaarrekening en hebben niet geleid tot materiele wijzigingen in de jaarrekening.

Met ingang van 2021 is de voorziening rechtmatigheid onderdeel van de reservering contractafspraken. De vergelijkende cijfers 2020 zijn aangepast (*).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa betreffen ontwikkel- en licentiekosten van het ziekenhuisinformatiesysteem en andere software. Deze worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van de immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van de vaste activa. De afschrijvingen worden berekend als een percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur. Het afschrijvingspercentage is 10%-33% vanaf het moment van gereed voor ingebruikname. Een deel van de investeringen in het ziekenhuisinformatiesysteem bestaat uit gemaakte kosten (ontwikkelkosten). Voor het bedrag van de boekwaarde van de ontwikkelkosten wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden.

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De ontwikkeling van een immaterieel vast actief wordt commercieel haalbaar geacht als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien, de instelling de intentie heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen is (inclusief het beschikbaar zijn van adequate technische, financiële en andere middelen om dit te bewerkstelligen), de instelling het vermogen heeft om het actief te gebruiken of te verkopen, het waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen. Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat voornamelijk de salariskosten van het betrokken personeel. De geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur.

Goodwill wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en afgeschreven over de verwachte economische levensduur. Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt 5 jaar.

Materiële vaste activa

Grond en terreinen worden op het moment van verkrijging gewaardeerd tegen kostprijs.

De bedrijfsgebouwen, machines en installaties gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. Eenzelfde waarderingsgrondslag wordt gebruikt voor inventaris en andere bedrijfsmiddelen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage van de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van de vaste activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsterreinen: 0%
- Bedrijfsgebouwen: 3,33% tot een restwaarde van 10% met uitzondering van locatie Haarlem-Zuid. Deze locatie (met uitzondering van het pand Zuiderpoort) kent een afschrijvingstermijn van maximaal 6 jaar en een restwaarde van nihil in verband met de nieuwbouwplannen met geplande ingebruikname in 2027.
- Instandhoudingsinvesteringen en verbouwingen: 10%
- Machines en installaties: 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20%
- (Medische) inventaris: 10-14%
- Automatisering: 20%

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

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen waarbij afschrijvingen plaatsvinden overeenkomstig de afschrijvingstermijnen van de samenstellende delen.

Gebouwen niet dienstbaar aan het productieproces

Voor de verhuurde panden, aangehouden als vastgoedbelegging overeenkomstig RJ 213, worden eenzelfde waarderingsgrondslag als ook afschrijvingspercentages en restwaarde toegepast als de activa dienstbaar aan het productieproces.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen materiele vaste activa

Het Spaarne Gasthuis beoordeelt op elke balansdatum of een actief of een groep van materiele vaste activa bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Voor alle categorieën activa, die tegen kostprijs worden gewaardeerd, wordt bij aanwezigheid van objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering deze waardevermindering bepaald en in de resultatenrekening verwerkt. Indien de bedrijfswaardeberekening geen indicatie geeft voor bijzondere waardevermindering, vindt geen afwaardering plaats op het actief.

Het Spaarne Gasthuis heeft in 2021, net als in 2020, geen bijzondere waardevermindering geïdentificeerd in de materiele vaste activa.

Vervreemding van materiele vaste activa

Voor verkoop beschikbare materiele activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Presentatie vindt plaats onder de materiele vaste activa dienstbaar aan het productieproces.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen, zoals joint ventures, 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 leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling).

Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de instelling. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming. De instelling realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder de paragraaf Financiële Instrumenten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen financiële 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.

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de toegelaten instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden van meer dan x dagen in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als toegelaten instelling het management van de toegelaten instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

De boekwaarde van vorderingen wordt verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de resultatenrekening verantwoord.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Het Spaarne Gasthuis heeft ultimo 2021 geen aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen in de financiële vaste activa.

Voorraden

Voorraden worden gewaardeerd tegen laatst bekende inkoopprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid of tegen lagere opbrengstwaarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Afgeleide financiële instrumenten

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

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past Spaarne Gasthuis de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

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

Spaarne Gasthuis documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten (vervolg)

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

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

Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De maximale doorlooptijd van een DBC-zorgproduct bedraagt 120 dagen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen 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 alsmede de voorziening contractafspraken. Indien dit leidt tot een negatieve onderhanden werk positie dan wordt deze post aan de creditzijde van de balans gepresenteerd. Niet gekoppelde verrichtingen worden gewaardeerd tegen kostprijs.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Effecten

Effecten opgenomen onder de vlottende activa worden gewaardeerd tegen reële waarde. De effecten worden aangemerkt als zijnde aangehouden voor handelsdoeleinden. Waardeveranderingen van deze effecten worden verwerkt in de resultatenrekening. Indien de marktwaarde van effecten niet betrouwbaar kan worden vastgesteld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Niet-beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie handelsportefeuille behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van de organisatie, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten en naar gelang de classificatie van de financiële instrumenten in de balans.

Wettelijke reserve

De wettelijke reserve is een reserve die gevormd is voor de activering van kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

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.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De waardering van de voorzieningen vindt plaats tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting(en) af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is de marktrente behorende bij de looptijd van de betreffende voorziening. 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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Per individuele voorziening volgt hieronder een toelichting van de grondslagen voor waardering:

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

In 2020 is een reorganisatievoorziening gevormd ten behoeve van de herstructurering van de ondersteunende diensten voor de dekking van de personele kosten van boventalligen, een mobiliteitsbudget en overige kosten. De reorganisatie is in 2021 deels geëffectueerd en zal nog doorlopen in 2022. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

Voorziening uitkering jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen op grond van de huidige personeelsregeling. 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 CAO stijging van 2021 is meegenomen in de berekening. Voor de jaren na 2021 is een CAO index van 2,57% toegepast. De gehanteerde disconteringsvoet in 2021 varieert van 0-1% (afhankelijk van de looptijd).

Voorziening langdurig zieken

Voor medewerkers, die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), gebaseerd op een loondoorbetalingsverplichting van 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Aangezien de berekening gebaseerd is op een maximale doorbetalingsverplichting van 24 maanden is deze voorziening als kortlopend te beschouwen en is een disconteringsvoet van 0% toegepast.

Voorziening transitievergoeding

Een voorziening is gevormd voor de verplichting tot het betalen van een transitievergoeding bij het beëindigen van tijdelijke dienstverbanden. De berekening is gebaseerd op de inschatting van de verwachte kans tot uitstroom vanwege beëindiging van het tijdelijk contract. Voor werknemers waarvoor ontslag wordt aangevraagd wegens twee jaren arbeidsongeschiktheid overeenkomstig de Wet Arbeidsmarkt in Balans (Wet WAB) wordt de betaalde vergoeding sinds 2020 gedeclareerd bij het UWV waardoor geen voorziening meer nodig is. De hoogte van de transitievergoeding is berekend overeenkomstig vigerende regelgeving.

Voorziening contractrisico's en reservering contractafspraken

De voorziening contractrisico's betreffen de risico's die voortvloeien uit onzekerheden in contracten met de zorgverzekeraars en wordt gepresenteerd onder de voorzieningen. De reservering contractafspraken bestaat uit het onderdeel rechtmatigheid en het onderdeel over- en onderfinanciering. Het onderdeel rechtmatigheid betreft risico's, die voortvloeien uit de geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties die kunnen leiden tot terugbetaling aan de zorgverzekeraars. Dit betreft met name de jaarlijkse rechtmatigheidsonderzoeken. Het onderdeel over- en onderfinanciering betreffen nuanceringen voor het lopende boekjaar in verband met effecten uit overfinanciering en/of afgesproken kortingen. De reservering contractafspraken wordt in mindering gebracht of opgeteld op/bij het onderhanden werk DBC-zorgproducten. Nuanceringen van oude jaren worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden als terugbetalingsverplichting aan de zorgverzekeraar oude jaren.

Voorziening medische risico's

De voorziening medische risico's' betreft de risico's die voortvloeien uit lopende schadedossiers uit hoofde van medische aansprakelijkheid voor het deel dat niet is gedekt vanuit de aansprakelijkheidsverzekering van het Spaarne Gasthuis. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. Indien er geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden opgenomen bij eerste verwerking tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Belangrijke onzekerheden bij de opbrengstbepaling zijn toegelicht in paragraaf 5.1.4.2., het gebruik van schattingen.

Overheidssubsidies en overige subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Investeringsubsidies worden direct in mindering gebracht op de betreffende investeringen.

De subsidies zijn berekend aan de hand van de voorschriften voor subsidiëring.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor de geleverde goederen en diensten.

Huuropbrengsten

Onder de overige bedrijfsopbrengsten vallen de huuropbrengsten en deze worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Opbrengsten SAHZ

Onder opbrengsten apotheek SAHZ wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen en kostprijs van ingekochte geneesmiddelen en grond- en hulpstoffen.

Personele kosten

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten (vervolg)

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. 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

Spaarne Gasthuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Spaarne Gasthuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Spaarne Gasthuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Het Spaarne Gasthuis loopt geen actuariële risico's ten aanzien van de pensioenregeling en is daarbij dus niet gehouden aan bijstortverplichting jegens het pensioenfonds.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen. De dekkingsgraad per 31 december 2021 is 106,6%. De minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad bij het pensioenfonds is 121,4%. De overheid heeft -in verband met de coronacrisis- echter aangegeven dat verlagen van pensioenrechten pas verplicht is als de dekkingsgraad lager is dan 90%.

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

PFZW verhoogt de premie met een premieopslag van 2 procentpunt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren). Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig. Volgens de wettelijke eisen mag verhogen pas vanaf dekkingsgraad van 110%, en dan alleen geleidelijk. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet op tijd uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen door bijvoorbeeld later te indexeren. PFZW mag tijdens de herstelperiode niet meer beleggingsrisico nemen. Bijvoorbeeld om een hoger verwacht rendement te behalen en daarmee eerder uit herstel te komen. Het verwachte rendement uit de beleggingen draagt naar verwachting wel bij aan herstel, maar is onzeker en kan ook tegenvallen.

Spaarne Gasthuis heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Voor 2022 wordt een premie verhoging doorgevoerd van 25% naar 25,8%. Spaarne Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Personele kosten (vervolg)

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.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Als de vennootschap optreedt als lessor in een operationele lease, wordt het actief als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief. De grondslagen voor de waardering van de geleasede activa zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa.

De leasebaten (exclusief vergoeding voor dienstverlening, zoals verzekering en onderhoud) als bestanddeel van de leasebetalingen worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode. Initiële directe kosten, niet zijnde verkoopkosten, die gemaakt worden om opbrengsten te genereren uit operationele leases worden direct ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

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

Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren. De toerekening van deze rentelast en de rentevergoeding over de lening is de effectieve rente die in de winst-en-verliesrekening wordt verwerkt. In de balans is (per saldo) de amortisatiewaarde van de schuld(en) verwerkt. De nog niet in de winst-en-verliesrekening verwerkte bedragen van het agio en de al in de winst-en-verliesrekening verwerkte aflossingspremies worden verwerkt als verhoging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben. De nog niet in de winst-en-verliesrekening verwerkte bedragen van het disagio worden verwerkt als verlaging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben.

Belastingen

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

5.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betalingen die voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

5.1.4.6 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.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa	31-dec-21	31-dec-20
	x 1.000	x 1.000
Kosten van ontwikkeling	3.094	3.951
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	4.079	5.676
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen.	142	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	20	39
Totaal immateriële vaste activa	7.335	9.666
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>		
Boekwaarde per 1 januari	9.666	11.426
Bij: investeringen	160	704
Af: afschrijvingen	2.491	2.464
Boekwaarde per 31 december	7.335	9.666

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. In 2021 zijn geen investeringen gedaan in het ziekenhuisinformatiesysteem, die worden gepresenteerd onder de kosten van ontwikkeling. In kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom is € 0,2 miljoen geïnvesteerd. □

Een deel van de investeringen in het ziekenhuisinformatiesysteem bestaat uit gemaakte kosten (ontwikkelkosten). Voor het bedrag van de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden.

De goodwill betreft betaalde gelden aan medisch specialisten inzake praktijkovernamen.

2. Materiële vaste activa	31-dec-21	31-dec-20
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	136.610	145.420
Machines en installaties	21.556	24.384
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	56.877	59.954
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.639	3.485
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	6.826	7.182
Totaal materiële vaste activa	224.507	240.425
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>		
Boekwaarde per 1 januari	240.425	257.692
Bij: Investerings	25.831	14.579
Af: Afschrijvingen	31.147	30.440
Af: Overheveling MVA in uitvoering	-5.688	463
Af: Desinvesteringen	4.914	1.872
Boekwaarde per 31 december	224.507	240.425

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht materiële vaste activa onder 5.1.7.

Onder de materiële vaste activa zijn geen vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen.

Het bedrag aan investeringen 2021 bestaat voornamelijk uit investeringen in medische en niet-medische inventaris (€ 6,8 miljoen), automatisering (€ 4,0 miljoen), groot onderhoud en installaties (€ 3,7 miljoen) en verbouwingen (€ 6,0 miljoen) zoals de verbouwing van het Hybride OK-complex van locatie Haarlem Zuid en de verbouwing van de Orthopedie van locatie Hoofddorp. Ultimo 2021 is sprake van twee onderhanden verbouwtrajecten waaronder onder andere de nieuwbouw van locatie Haarlem Zuid van € 1,4 miljoen en de verbouwing van de CSA-afdeling te Hoofddorp van € 0,3 miljoen.

De post desinvesteringen bevat met name de verkoop per 1 april 2021 van gebouw en grond van locatie Heemstede met een totale boekwaarde van € 4,7 miljoen. Betreffende activa is eigendom van Spaarne Gasthuis (aanschafwaarde € 20,6 miljoen) en van SpaarnePark B.V. (aanschafwaarde € 2,8 miljoen). De gerealiseerde boekwinst op deze verkoop bedraagt voor Spaarne Gasthuis € 0,3 miljoen en voor SpaarnePark B.V. € 0,4 miljoen en is in de overige bedrijfskosten verantwoord.

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

Deze post bevat een tweetal volledig verhuurde gebouwen. De boekwaarde ultimo 2021 bedraagt € 6,8 miljoen (ultimo 2020: € 7,2 miljoen). In 2021 hebben geen investeringen plaatsgevonden. De afschrijvingskosten 2021 bedragen € 0,3 miljoen. De opbrengstwaarde van deze panden is hoger dan de boekwaarde.

Investeringsverplichtingen

In het kader van bouwprojecten zijn ultimo 2021 voor € 5,1 miljoen aan verplichtingen aangegaan. Deze verplichtingen hebben met name betrekking op het verbouwproject van de CSA te Hoofddorp.

In onderpand gegeven activa

Voor de toelichting op in onderpand gegeven materiele vaste activa wordt verwezen naar paragraaf 5.1.9.

Impairment

Het Spaarne Gasthuis heeft in 2021, net als in 2020, geen bijzondere waarderverminderingen geïdentificeerd in de materiele vaste activa.

Actuele waarde materiele vaste activa

De totale WOZ waarde van de locaties van het Spaarne Gasthuis bedraagt € 213 miljoen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000	x 1.000
Deelnemingen	1.318	580
Overige vorderingen	125	133
Totaal financiële vaste activa	<u>1.443</u>	<u>713</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	713	593
Kapitaalstortingen	0	58
Resultaat deelnemingen	739	171
Af: Aflossing leningen	-9	-109
Boekwaarde per 31 december	<u>1.443</u>	<u>713</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

De deelnemingen bevat een verplicht betaalde bijdrage in Centramed B.A. en Medirisk zoals opgenomen in de Steunstichting en in SAHZ ter waarde van € 0,05 miljoen. Tevens is in de deelnemingen de nettovermogenswaarde van de joint venture met de Vijf Meren Kliniek B.V. ter waarde van € 1,3 miljoen opgenomen in verband met een niet geconsolideerd belang van 45%. Deze nettovermogenswaarde is de zichtbare waarde van het eigen vermogen van de Vijf Meren Kliniek B.V. gecorrigeerd voor intern gegenereerde goodwill.

De mutatie in 2021 in deze deelneming omvat een positief resultaat deelnemingen van € 0,7 miljoen.

De overige vorderingen betreft met name een verstrekte lening aan Connect4Care B.V. met een resterende waarde van € 0,1 miljoen ultimo 2021. Deze lening van oorspronkelijk € 0,5 miljoen is in 2017 verstrekt. Jaarlijks wordt € 0,1 miljoen afgelost. In boekjaar 2021 is hierop niet afgelost door Connect4care B.V. als gevolg van gemaakte afspraken. Deze aflossing zal eind 2022 plaatsvinden. Het rentepercentage over 2021 bedraagt 0% gezien de contractuele afspraak op niveau Euribor met een minimum van 0%.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal x 1.000 €	Kapitaal belang	Eigen Vermogen x 1.000 €	Resultaat x 1.000 €
Kernactiviteit				
Onderlinge waarborg maatschappij voor instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A. te Utrecht Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0	-	33.375 *)	12.371 *)
Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag. Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0	-	21.724 *)	3.187 *)
Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem. Verlenen van medische zorg, met name Keel-, Neus- en Oorheeskundige zorg, en het verrichten van alle verdere behandelingen die hiermee verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.	212	45%	1.266	739

Toelichting:

* Op het moment van opstellen van de jaarrekening waren de gegevens over 2021 van deze partijen niet gepubliceerd of bekend. De aangegeven informatie is informatie van het voorgaande boekjaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Medische middelen	6.637	5.545 *
Overige voorraden	499	593 *
Totaal voorraden	<u>7.136</u>	<u>6.138</u>

Toelichting:

De totale waarde van de voorraden is net als vorig jaar gestegen door het aanhouden van hoge voorraadposities persoonlijke beschermingsmiddelen uit hoofde van de COVID-19 pandemie. Ultimo 2021 is geen voorziening opgenomen voor incurantheid van voorraden. Hiertoe bestaat geen noodzaak. Om de continuïteit van de zorg te waarborgen wordt gewerkt met minimumvoorraden.

De voorraadpositie van persoonlijke beschermingsmiddelen ter waarde van € 1,8 miljoen is sinds 2021 opgenomen in de post medische middelen (2020: € 1,0 miljoen). Om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken zijn de vergelijkende cijfers van 2020 aangepast.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	47.955	43.898
Bij: reservering contractafspraken	1.829	-3.636 *
Af: ontvangen voorschotten	-39.332	-41.050
Onderhanden werk PAAZ	2	925
Totaal onderhanden werk	<u>10.454</u>	<u>137</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk per ultimo boekjaar betreft de waarde van de zorgtrajecten die nog niet zijn afgerond. Het onderhanden werk MSZ bestaat uit de waarde van DBC-zorgproducten waarvan de maximale doorlooptijd 120 dagen is. Zorgverzekeraars hebben voorschotten verstrekt voor de financiering van de onderhanden werk positie. Conform de regelgeving zijn de voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Door de stelselwijziging in de bekostiging (geen stelselwijziging in de grondslagen) van de PAAZ per 1 januari 2022 (het zogeheten Zorgprestatie model), zijn per 31 december 2021 alle DBC's afgesloten en omgezet in een nog te factureren post. Derhalve is de stand van het onderhanden werk PAAZ ultimo 2021 bijna nihil.

Het onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten ultimo 2021 is hoger dan ultimo 2020. Dit heeft met name te maken met de productie terugval in het vierde kwartaal 2020 vanwege COVID-19, waardoor minder trajecten als onderhanden werk gestart waren in 2020 ten opzichte van 2021.

De reservering contractafspraken toont ultimo 2021 een vordering in plaats van het reguliere creditsaldo. Met ingang van 2021 omvat deze positie zowel het onderdeel rechtmatigheid als het onderdeel overfinanciering of onderfinanciering. Het vergelijkende cijfer van 2020 is aangepast (zie *). Ultimo 2021 is het bedrag van de rechtmatigheid € -0,6 miljoen en van de onderfinanciering € 2,4 miljoen (2020: € -3,4 miljoen respectievelijk € -0,2 miljoen). Bij enkele verzekeraars waar de verwachte productiewaarde lager is dan de contractueel afgesproken minimale productiewaarde, is een vordering opgenomen in de rubriek reservering contractafspraken.

Voorts speelt een neerwaartse herijking van het onderdeel rechtmatigheid volgend uit afrekeningen van de handreiking met zorgverzekeraars voor met name oudere schadelastjaren.

Ontvangen voorschotten:

Medio 2021 zijn de zorgverzekeraars CZ en Zilveren Kruis weer gestart met de herijking van het voorschot per kwartaal op basis van het onderhanden werk zoals met hen contractueel is overeengekomen. Bij de uitbraak van COVID-19 hadden beide verzekeraars dit opgeschort. Dit heeft geleid tot de terugbetaling van € 1,7 miljoen voorschot.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen	31-dec-21	31-dec-20
	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	20.257	22.555
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	69.970	44.437
Overige vorderingen en overlopende activa	5.158	4.662
Vooruitbetaalde bedragen	3.373	2.396
Nog te ontvangen bedragen	2.426	4.090
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	68	1.725
Totaal overige vorderingen	101.252	79.865

Toelichting in welke mate (het totaal van) de debiteuren en overige vorderingen als kortlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de vorderingen (< 1 jaar)	100.609	79.557
Langlopend deel van de vorderingen (>1 jaar)	643	308
	101.252	79.865

Toelichting:

Het totaal van de vorderingen op debiteuren als de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten zijn ultimo 2021 hoger dan ultimo 2020. De frequentie van facturatie en het moment van facturatie heeft invloed op deze positie. Ook heeft COVID-19 geleid tot afwijkende seizoenspatronen in de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten.

In de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten is ultimo 2021 mede de vordering uit hoofde van de CB-regeling 2021 (€ 15,1 miljoen) opgenomen. Ultimo 2020 was deze positie echter verlaagd met de schulden aan zorgverzekeraars in verband met de continuïteitsbijdrageregeling 2020 (€ 9,9 miljoen). Per saldo is de balanspositie ultimo 2021 derhalve € 69,9 miljoen (2020: € 44,4 miljoen). In zowel 2020 als 2021 is met de zorgverzekeraars een continuïteitsbijdrageregeling afgesproken ter compensatie van de derving van omzet en de meerkosten in verband met de COVID-19 crisis. Op basis van deze regeling zijn in 2020 door de zorgverzekeraars voorschotten betaald in aanvulling op gefactureerde bedragen. Voor de CB-regeling 2021 hebben zorgverzekeraars geen voorschotten uitbetaald. Derhalve is in de nog te factureren omzet DBC zorgproducten inzake 2021 een vordering van € 15,1 miljoen opgenomen. In de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten ultimo 2020 is volgens de CB-regeling 2020 voorts een terug te betalen bedrag van € 2,4 miljoen opgenomen in verband met de hardheidsclausule. Uit hoofde van de CB-regeling 2021 is in verband met de hardheidsclausule een terug te betalen bedrag opgenomen van € 1,3 miljoen (zie ook toelichting bij paragraaf 5.1.10.16 opbrengsten zorgverzekeringswet).

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 0,5 miljoen (2020: € 0,6 miljoen).

De overige vorderingen en overlopende activa ultimo 2021 bestaan voornamelijk uit vorderingen uit hoofde van (master)opleidingen voor het schooljaar 2021-2022 ter waarde van € 0,3 miljoen en de nog te ontvangen beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfonds 2021 ter waarde van € 3,1 miljoen.

De nog te ontvangen bedragen bestaan uit een groot aantal opgenomen vorderingen. De belangrijkste posten betreffen een opgenomen vordering op het MKA Kennemer en Meer van € 0,8 miljoen aan doorbelastingen, een nog te ontvangen creditnota in verband met geretourneerde implantaten van € 0,3 miljoen en een vordering op het UWV inzake transitievergoedingen ad € 0,2 miljoen. Een vordering op het Rode Kruis Ziekenhuis en het MSCK bedraagt € 0,3 miljoen.

De vooruitbetaalde bedragen ad € 3,4 miljoen ultimo 2021 bestaan voornamelijk uit vooruitbetalingen inzake onderhoudscontracten en licenties inzake boekjaar 2022.

De vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft de rekeningcourantverhouding met de Vijf Meren Kliniek B.V.

8. Effecten

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	x 1.000	x 1.000
ING Beleggingsfonds	4.584	4.453
Totaal effecten	4.584	4.453

Toelichting:

De effecten betreffen beleggingsfondsen die in portefeuille zijn bij Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Spaarne Gasthuis. In de portefeuille bevinden zich geen beursgenoteerde effecten. De effecten staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000	x 1.000
9. Liquide middelen		
Bankrekeningen	46.928	65.261
Kassen	17	16
Gelden onderweg	-1	-1
Totaal liquide middelen	<u>46.944</u>	<u>65.276</u>

Toelichting:

Voor de mutatie in de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de rechtspersonen, met uitzondering van de verplichting die voortvloeit uit de huurovereenkomsten met derden uit hoofde van verhuur van Zuiderpoort en Velservoort. Een deel van de nog niet aan onderhoud bestede huurbijdragen staat, conform huurovereenkomst met betreffende huurders, gereserveerd op een afzonderlijke bankrekening. De waarde hiervan bedraagt € 2,1 miljoen (2020: € 2,1 miljoen). De totale omvang van het bedrag ter vrije beschikking is € 44,8 miljoen (2020: € 63,1 miljoen).

In de overeenkomst met ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. is vastgelegd dat positieve en negatieve saldi op rekeningen worden gecompenseerd voor de renteberekening en de dispositierente rekening courant. De schulden aan kredietinstellingen zijn verwerkt onder kortlopende schulden.

De gestelde zekerheden zijn beschreven onder 5.1.9.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het Eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000	x 1.000
Kapitaal	4.066	4.066
Wettelijke reserve	3.094	3.951
Bestemmingsreserves	7.783	4.688
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Algemene en overige reserves	147.700	138.835
Totaal groepsvermogen	<u>163.643</u>	<u>152.540</u>

Kapitaal

Eigen vermogen Verloop van 2020 t/m 2021	Kapitaal	Bestemm reserve- Overige	Bestemm reserve- Interconfe ssioneel	Bestemm reserve- SAHZ	Wettelijke reserve	Bestemm fonds- Innovatie	Algemene reserve- SAHZ	Algemene reserve- Steun stichting	Algemene en Overige reserves	Totaal
Stand per 1 januari 2020	4.066	0	705	2.277	4.649	1.000	10.041	3.943	115.866	142.547
Mutaties in het boekjaar 2020:										
Resultaat boekjaar				0			633	-551	9.911	9.993
Mutatie bestemmingsreserves		2.314		-607			607		-2.314	0
Mutatie wettelijke reserve					-698				698	0
Stand per 1 januari 2021	4.066	2.314	705	1.670	3.951	1.000	11.281	3.392	124.162	152.540
Mutaties in het boekjaar 2021:										
Resultaat boekjaar		231					1.447	-285	9.709	11.102
Mutatie bestemmingsreserves				2864			-2.864			0
Mutatie wettelijke reserve					-857				857	0
Stand per 31 december 2021	4.066	2.544	705	4.534	3.094	1.000	9.864	3.108	134.728	163.643
				7.783					147.700	

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 163,6 miljoen (2020: € 152,5 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	<u>11.102</u>	<u>9.993</u>

Toelichting:

Het exploitatieresultaat over 2021 is toegevoegd aan het eigen vermogen.
De vermogenspositie is als gevolg hiervan versterkt.

Wettelijke reserve immateriele vaste activa

Een deel van de investeringen in het ziekenhuisinformatiesysteem die zijn geactiveerd onder de immateriële vaste activa bestaat uit interne gemaakte kosten (ontwikkelkosten). Voor het bedrag van de boekwaarde van de ontwikkelkosten ultimo 2021 ad € 3,1 miljoen wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden. De mutatie ten opzichte van vorig jaar is verwerkt in de algemene en overige reserves.

Bestemmingreserve Interconfessionele doelstellingen

In eerdere jaren is geld ingezameld ten behoeve van de nieuwbouw van de kerkzaal. De opgehaalde gelden overstegen de kosten voor de nieuwbouw waardoor na de bouw gelden resteerden. De raad van bestuur heeft deze gelden in 2013 bestemd voor de interconfessionele doelstellingen, met als doel hier eventueel toekomstige bouwprojecten mee te financieren voor zover deze niet middels fundraising worden gefinancierd.

Bestemmingreserve SAHZ

Conform de jaarrekening SAHZ zijn de bestemmingsreserves van de SAHZ zoals door het bestuur van de SAHZ is bestemd hieronder opgenomen. Het totaal van € 4,5 miljoen betreft bestemmingsreserves voor ziekengeld, dienst-en nachtapotheek, opleidingsfonds, digitalisering, promotietrajecten en afschrijving spuitenvulmachine. Per saldo heeft in 2021 een dotatie van € 2,9 miljoen plaatsgevonden.

Overige bestemmingsreserves

Een overige bestemmingsreserve is gevormd voor het toekomstig onderhoud van het gedeeltelijk verhuurde pand Zuiderpoort. De inkomsten en uitgaven uit hoofde van het huurcontract worden verantwoord in de resultaat. Het verschil tussen de inkomsten en uitgaven wordt onttrokken of toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor preventief onderhoud. In 2021 bedraagt de dotatie € 0,2 miljoen.

Innovatiefonds

Het innovatiefonds wordt besteed aan innovaties die aan de zorg ten goede komen.

Reserves Ziekenhuis

Conform de jaarrekening 2021 is het resultaat van € 9,7 miljoen toegevoegd aan de algemene en overige reserves.

Overige reserve SAHZ

Conform de jaarrekening 2021 van de SAHZ is het resultaat van € 1,4 miljoen toegevoegd aan de overige reserve. Voorts heeft een onttrekking van per saldo € 2,9 miljoen plaatsgevonden teneinde diverse bestemmingsreserves te verhogen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000
Voorziening uitkering jubilea	3.822	1.216	-378	0	4.660
Reorganisatievoorziening	1.800	0	-147	-253	1.400
Voorziening contractrisico's	4.098	0	-1.359	-153	2.586
Voorziening medische risico's	2.407	482	-463	0	2.426
Overige voorzieningen	681	438	0	0	1.119
Totaal voorzieningen	12.808	2.136	-2.347	-406	12.191

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

31-dec-21

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	4.453
Langlopend deel van de voorzieningen (>1 jaar < 5 jaar)	6.771
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	967
	12.191

Toelichting:

Voor verdere details wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.1.

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening uitkering jubilea**

Deze voorziening dient ter dekking van de uitkeringen en lasten die samenhangen met toekomstige jubilea van het personeel. Deze voorziening is berekend als de contante waarde van de toekomstige verplichtingen en wordt berekend per balansdatum. De in het boekjaar uitbetaalde uitkeringen zijn gepresenteerd als onttrekking. Aanvullend vindt een dotatie of vrijval plaats teneinde de juiste stand per balansdatum te verantwoorden. De voorziening uitkering jubilea is ultimo 2021 gestegen met € 1,2 miljoen vanwege de volgende oorzaken: verwerkte geschatte cao-stijgingen uit hoofde van de CAO 2021-2023, jaarlijkse wijziging in blijfkans vast personeel en een CAO-index van 2,53 % vanaf 2023. De gehanteerde disconteringsvoet in 2021 varieert van 0-1% (afhankelijk van de looptijd).

Reorganisatievoorziening

In 2020 is een reorganisatievoorziening gevormd ten behoeve van de herstructurering van de ondersteunende diensten voor de dekking van de personele kosten van boventalligen, een mobiliteitsbudget en overige kosten. De reorganisatie is in 2021 deels geëffectueerd en zal nog doorlopen in 2022. Omdat het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd. Door natuurlijk verloop van medewerkers is ultimo 2021 een bedrag van € 0,3 miljoen vrijgevallen.

Voorziening contractrisico's

De voorziening contractrisico's is per saldo afgenomen met € 1,5 miljoen doordat afwikkelingen met zorgverzekeraars hebben plaatsgevonden.

Voorziening medische risico's

De voorziening medische risico's' betreft de risico's die voortvloeien uit lopende schadedossiers uit hoofde van medische aansprakelijkheid voor het deel dat niet is gedekt vanuit de aansprakelijkheidsverzekering van het Spaarne Gasthuis.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen bestaat uit de voorziening langdurig zieken ter waarde van € 1,0 miljoen en voor een beperkt deel uit de voorziening transitievergoeding voor tijdelijke dienstverbanden ter waarde van € 0,1 miljoen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000	x 1.000
Schulden aan banken	106.409	122.023
Disagio op langlopende schulden	-1.232	-1.312
Overige langlopende schulden	1.167	936
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>106.344</u>	<u>121.647</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000	x 1.000
Stand per 1 januari	148.613	174.108
Af: aflossingen	26.590	25.495
Stand per 31 december	<u>122.022</u>	<u>148.613</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	15.613	26.590
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>106.409</u>	<u>122.023</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.)	15.613	26.590
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	106.409	122.023
Hiervan langer dan 5 jaar	56.034	60.485

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden onder 5.1.9.

De aflossingsverplichtingen voor komend jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Op de leningportefeuille heeft conform kredietdocumentatie reguliere aflossing plaatsgevonden.

Schulden aan banken: het Spaarne Gasthuis heeft een kredietovereenkomst met ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. inzake een exploitatiefaciliteit van € 34 miljoen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2021 wijkt belangrijk af van de boekwaarde. Deze kwalificatie van de afwijking is gebaseerd op de uitkomsten van de schaal van Mock. Disagio op langlopende leningen: de amortisatie loopt gemiddeld nog 10 jaren.

De verstrekte zekerheden zijn vermeld in het overzicht van de langlopende leningen (bijlage 5.1.9).

Spaarne Gasthuis voldoet ultimo 2021 aan de bancaire convenant ten aanzien van de Debt Service Coverage Ratio, de Solvabiliteitsratio en het Garantievermogen.

De Debt Service Coverage ratio dient per ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 1,3.

De Solvabiliteitsratio dient per ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 20%.

Het Garantievermogen dient per ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 90%.

Sinds 2018 hanteert de bancaire convenant geen minimale norm voor de EBITDA.

De overige langlopende schulden betreft de schuld aan de Vijf Meren Kliniek B.V. ter waarde van € 1,2 miljoen. in verband met een toegekende investeringsbijdrage.

De schuld wordt in maximaal zeven jaar betaald, afhankelijk van het moment van investeren door de Vijf Meren Kliniek B.V. Dit bedrag van € 1,2 miljoen is als last verwerkt in het boekjaar 2021 uit hoofde van een verlieslatend contract en is gepresenteerd als resultaat deelnemingen onder de financiële baten en lasten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	x 1.000	x 1.000
Crediteuren	14.420	12.176
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	15.613	26.590
Belastingen en sociale premies	10.796	12.947
Schulden terzake pensioenen	516	496
Nog te betalen salarissen	2	2
Vakantiegeld	7.482	7.706
Vakantiedagen	4.160	4.670
Verplichting persoonlijk levensfase budget	27.269	26.412
Overige schulden	10.956	10.456
Terugbetalingsverplichting VWS	1.827	1.381
Nog te betalen aan MSCK	10.170	7.705
Nog te besteden wetenschapsgelden	2.293	1.826
Nog te betalen kosten	923	752
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	556	3.063
Vooruitontvangen opbrengsten	4.894	896
Schulden aan zorgverzekeraars ivm continuïteitsbijdrageregeling	9.600	2.600
Totaal overige kortlopende schulden	<u>121.477</u>	<u>119.678</u>

Toelichting

De post overige kortlopende schulden betreft schulden met een looptijd tot één jaar.

De overige kortlopende schulden zijn ultimo 2021 per saldo € 1,8 miljoen hoger dan ultimo 2020.

Een aantal opvallende mutaties wordt hieronder toegelicht:

De aflossingsverplichting op langlopende leningen is ultimo 2021 € 11,0 miljoen lager dan ultimo 2020. Dat wordt grotendeels veroorzaakt door een eenmalige aflossing van € 6,3 miljoen op een roll-overlening uit 2011 in het eerste kwartaal van 2021. Voorts zijn reguliere leningen afgelost ter grootte van € 4,7 miljoen. Doordat geen nieuwe leningen zijn aangegaan toont deze positie een dalende lijn.

De lagere belastingen en sociale premies wordt veroorzaakt door de lagere af te dragen eindheffing inzake de zorgbonus 2021. Ultimo 2020 is sprake van een hogere zorgbonus en de toen hieraan gerelateerde eindheffing.

De verplichting persoonlijke levensfase budget en vakantiedagen toont per saldo een toename van € 0,4 miljoen. Het aantal opgebouwde uren is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2020. Wel is sprake van een hoger uurloon door de CAO stijgingen.

De overige schulden zijn per saldo ultimo 2021 nagenoeg gelijk aan 2020. Deze post bestaat met name uit een bedrag van € 1,0 miljoen voor nog te betalen onregelmatigheidstoeslag en overwerk over december 2021 en een bedrag van € 0,9 miljoen aan nog uit te betalen eenmalige uitkering uit hoofde van de recent afgesloten CAO 2021-2023. De nog te ontvangen inkoopfacturen omvatten € 3,8 miljoen. Voor nog terug te betalen subsidies aan derden is een bedrag van € 1,2 miljoen opgenomen.

De post terugbetalingsverplichting aan VWS betreft het niet gebruikte deel van de subsidie van VWS welke was verstrekt ten behoeve van de zorgbonus in 2020 en 2021.

De terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren is afgenomen van € 3,1 miljoen naar € 0,6 miljoen als gevolg van afrekeningen met zorgverzekeraars. De positie ultimo 2021 betreft de nog af te rekenen jaren 2016 tot en met 2019.

De post vooruit ontvangen opbrengsten bestaat uit met name uit de subsidie ontvangsten voor opschaling van de IC ter waarde van € 4,2 miljoen (2020: 0,9 miljoen). Het Spaarne gasthuis is in afwachting van de definitieve subsidievoorwaarden en controleprotocol.

De schulden aan zorgverzekeraars uit hoofde van de continuïteitsbijdrageregeling 2020 zijn in beginsel in mindering gebracht op de post nog te factureren omzet DBC-zorgproducten aan de debetzijde van de balans. Ultimo 2021 is de schuld continuïteitsbijdrageregeling voor het jaar 2020 van meerdere zorgverzekeraar negatief en derhalve is deze positie van € 9,6 miljoen gepresenteerd onder de overige kortlopende schulden (2020: € 2,6 miljoen).

Voor verdere uitleg wordt verwezen naar 5.1.5.7 debiteuren en overige vorderingen.

14. Financiële instrumenten

Algemeen

Het Spaarne Gasthuis maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan kredietrisico's, liquiditeitsrisico en marktrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voornamelijk geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Deze zijn voor circa 84% geconcentreerd bij vijf grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico is beperkt. De vorderingen zijn bovendien grotendeels gedekt door financiering onderhanden werk.

Liquiditeitsrisico

Liquiditeitsrisico omvat het risico dat het Spaarne Gasthuis niet in staat is om de benodigde financiële middelen te verkrijgen om tijdig aan zijn verplichtingen te voldoen. Hiertoe beoordeelt het Spaarne Gasthuis regelmatig de verwachte kasstromen over een periode van een aantal jaren.

Deze kasstromen omvatten onder meer operationele kasstromen, betalingen van interest en aflossingen van schulden, investeringen en de consequenties van wijzigingen in de kredietwaardigheid. Het doel is te allen tijde voldoende middelen ter beschikking te hebben om in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien.

Renterisico

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, met uitzondering van de interest rate swaps bij de gehedgde roll-over leningen.

Het Spaarne Gasthuis heeft drie interest rate swaps ter dekking van het renterisico op variabele rente leningen. In de voorwaarden is de volgende afspraak vastgelegd: indien een afgesloten derivaat een negatieve marktwaarde ontwikkelt, dan zijn de zogenoemde "margin calls" het verplicht bijstorten van liquiditeit, niet van toepassing. De richtlijnen zoals vermeld in de wijzigingen RJ290 financiële instrumenten zijn hier toegepast.

De totale negatieve marktwaarde van deze interest rate swaps is op 31 december 2021 € 0,4 miljoen. Er is sprake van een effectieve hedge en kostprijs hedge accounting wordt toegepast. Dit betekent dat de negatieve waarde niet de balansposities of het resultaat raken. De hedges zijn effectief, omdat de swaps volledig zijn aangewend om het renterisico van de langlopende leningen af te dekken en de swaps volledig zijn gekoppeld aan de aflossingsschema's. De kenmerken van de betreffende leningen zijn weergegeven onder paragraaf 5.1.9.

Reële waarde risico

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersingskader

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro-kader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI-omzetplafond ingesteld, waarvan het MBI-omzetplafond medisch specialistische zorg voor 2018 tot en met 2021 relevant is voor het Spaarne Gasthuis. De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 heeft het Spaarne Gasthuis nog geen inzicht in de realisatie van het macro-omzetplafond over 2021 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument.

Het Spaarne Gasthuis is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Mocht het MBI worden ingezet dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa (vervolg)

Verstrekte garanties, borgstellingen en uitstaande verplichtingen

Verstrekte zekerheid inzake lening SpaarnePark B.V.

Door ABN Amro Bank N.V. is inzake Spaarnepark B.V. een lening verstrekt van € 8,0 miljoen. De lening heeft een looptijd van 34 jaar en in december 2017 is de rente voor een periode van vijf jaar herzien naar 1,73%. Ter zekerheid is aan ABN Amro Bank N.V. een hypotheek verstrekt op de erfpacht en opstallen van het G-gebouw van SpaarnePark B.V. ten bedrage van € 12 miljoen.

Investeringsverplichtingen

In het kader van bouwprojecten zijn ultimo 2021 voor € 5,1 miljoen aan investeringsverplichtingen aangegaan.

Rechten van opstal en erfpacht

Recht van opstal gevestigd op Kadastrale aanduiding Haarlemmermeer AD 10946 ten name van: Stichting Het Nederlands Kanker Instituut-Antoni van Leeuwenhoek Ziekenhuis. Deze loopt af op 20 juli 2040.

Eigendom belast met Erfpacht op Kadastrale aanduiding Haarlemmermeer AD 9176 ten name van: Spaarnepark B.V.

Deze loopt af op 31 december 2056.

Opstalrecht Nutsvoorzieningen op gedeelte van perceel gevestigd op Kadastrale aanduiding Schoten A 2725 ten name van: Liander N.V.

Opstalrecht laadstations met toebehoren op gedeelte van perceel Hoofddorp gevestigd op kadastrale aanduiding Spaarne Gasthuis sectie AD nummer 9178 ten name van Connexion Openbaar Vervoer N.V.

Contractverplichtingen

Per 31 december 2021 heeft het Spaarne Gasthuis € 6,7 miljoen verplichtingen inzake contracten. Hiervan heeft € 3,5 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar, € 2,9 miljoen langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar en € 0,3 miljoen langer dan 5 jaar. Hierin zijn verplichtingen inzake leasecontracten van € 0,02 miljoen (2020: € 0,03 miljoen) verwerkt. In deze verplichtingen is een bedrag van € 0,2 miljoen opgenomen voor overeenkomsten die aangegaan zijn met een jaarlijkse stilzwijgende verlenging.

Garantieplichtingen

Spaarne Gasthuis heeft aan Onderlinge Waarborgmaatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A. een garantie van € 771.380 verstrekt. Indien Medirisk een beroep doet op deze garantie, dan dient Spaarne Gasthuis (een deel van) dit bedrag als agiostorting aan Medirisk te voldoen. Stichting Spaarne Gasthuis heeft een rental guarantee garantie afgegeven ad € 8 x 1000 aan Corn. Janus en Zn o.g. Beheer B.V. Stichting Spaarne Gasthuis heeft een payment guarantee garantie afgegeven ad € 200 x 1000 aan de Gemeente Haarlem.

Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector

Een aantal leningen is geborgd bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Door deze borging ontstaat een obligoverplichting van € 1,8 miljoen zijnde 3% van het per 31 december 2021 uitstaande saldo van bij Waarborgfonds voor de Zorgsector geborgde leningen (in totaal € 60,1 miljoen). Op deze verplichting kan aanspraak gemaakt worden indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector onder het garantieniveau komt.

Opschaling curatieve zorg COVID-19

Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft aan het Spaarne Gasthuis een subsidie toegekend van € 7,3 miljoen voor opschaling van de curatieve zorg over de periode 2020 tot en met 2022. Deze subsidie betreft diverse activiteiten die nodig zijn om deze curatieve zorg op te kunnen schalen.

Fiscale positie

Vennootschapsbelasting

Er is sprake van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting tussen Transpaarne Holding B.V. en SpaarnePark B.V. SAHZ is een zelfstandige entiteit voor de vennootschapsbelasting. Stichting Spaarne Gasthuis en de steunstichting zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Omzetbelasting

Stichting Spaarne Gasthuis, Transpaarne Holding B.V., SpaarnePark B.V. en de SAHZ zijn zelfstandige entiteiten voor de omzetbelasting.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen € * 1.000	Kosten van onderzoek € * 1.000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom € * 1.000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen € * 1.000	Immateriële activa in uitvoering € * 1.000	Totaal € * 1.000
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	8.565	13.300	248	0	22.113
- cumulatieve afschrijvingen	0	4.614	7.624	208	0	12.447
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>3.951</u>	<u>5.676</u>	<u>39</u>	<u>0</u>	<u>9.666</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	18		142	160
- afschrijvingen	0	857	1.614	20	0	2.491
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-857</u>	<u>-1.596</u>	<u>-20</u>	<u>142</u>	<u>-2.331</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	8.565	13.317	248	142	22.273
- cumulatieve afschrijvingen	0	5.471	9.238	228	0	14.938
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>3.094</u>	<u>4.079</u>	<u>20</u>	<u>142</u>	<u>7.335</u>
Afschrijvingspercentage		10%	10%-33%	20%	0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € * 1.000	Machines en installaties € * 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € * 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voorstelbetaling op materiële vaste activa € * 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € * 1.000	Totaal € * 1.000
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	291.867	104.499	140.507	3.485	11.314	551.671
- cumulatieve afschrijvingen	146.447	80.115	80.552	0	4.132	311.247
Boekwaarde per 1 januari 2021	145.420	24.384	59.954	3.485	7.182	240.425
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.378	872	11.051	4.842	0	20.143
- investeringen onderhanden werk	3.833	1.730	125	0	0	5.688
- afschrijvingen	11.274	5.430	14.087	0	356	31.147
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	-5.688	0	-5.688
- terugname geheel afgeschreven activa *						
- aanschafwaarde	-87	407	21.885	0	0	22.205
- cumulatieve afschrijvingen	-87	407	21.885	0	0	22.205
- desinvesteringen						
- aanschafwaarde	22.985	0	572	0	0	23.557
- cumulatieve afschrijvingen	18.238	0	406	0	0	18.644
per saldo desinvesteringen	4.747	0	166	0	0	4.914
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-8.810	-2.828	-3.078	-646	-356	-15.917
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	276.093	107.101	151.110	2.639	11.314	548.257
- cumulatieve afschrijvingen	139.483	85.545	94.233	0	4.488	323.750
Boekwaarde per 31 december 2021	136.610	21.556	56.877	2.639	6.826	224.507
Afschrijvingspercentage	0%-10%	5%-10%	10%-20%	0,0%	0%-10%	

* Betreft gedestiveerde activa na einde afschrijvingsperiode, met opbrengstwaarde van nihil

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen € * 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen € * 1.000	Overige effecten € * 1.000	Vordering op grond van compensa- tieregeling € * 1.000	Overige vorderingen € * 1.000	Totaal € * 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2021						
Resultaat deelnemingen	580	0	0	0	133	713
Inbreng deelneming	739	0	0	0	0	739
Aflossing leningen	0	0	0	0	0	0
	-1	0	0	0	-8	-9
Boekwaarde per 31 december 2021	1.318	0	0	0	125	1.443

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (geconsolideerd)

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossingen in 2021	Restschuld 31 december 2021	Aflossing jaar t + 1	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd (in jaren)	Aflossingswijze	Rente wijz datum	Zekerheden
ING	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	406.250	0	325.000	81.250	81.250	0	0	1	lineair	n.v.a.	
ABN	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	406.250	0	325.000	81.250	81.250	0	0	1	lineair	n.v.a.	
ING	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	1.000.000	0	400.000	600.000	400.000	200.000	0	2	lineair	n.v.a.	
ABN	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	1.000.000	0	400.000	600.000	400.000	200.000	0	2	lineair	n.v.a.	
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.687.500	0	450.000	1.237.500	450.000	787.500	0	3	lineair	n.v.a.	
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.800.000	0	450.000	1.350.000	450.000	900.000	0	3	lineair	n.v.a.	
BNG	2005	20.000.000	25	banklening	3,56%	8.000.000	0	800.000	7.200.000	800.000	6.400.000	3.200.000	9	lineair	n.v.a.	borgstelling WIZ nr B001583
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	7.500.000	0	1.500.000	6.000.000	1.500.000	4.500.000	0	4	lineair	n.v.a.	borgstelling WIZ nr B001582
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,88%	25.000.000	0	1.000.000	24.000.000	1.000.000	23.000.000	19.000.000	24	lineair	17-11-35	borgstelling WIZ nr B001581
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	1.725.000	0	300.000	1.425.000	300.000	1.125.000	0	5	lineair	n.v.a.	borgstelling WIZ nr B002397
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	3.450.000	0	600.000	2.850.000	600.000	2.250.000	0	5	lineair	n.v.a.	borgstelling WIZ nr B002398
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	3.010.000	0	280.000	2.730.000	280.000	2.450.000	1.330.000	10	lineair	n.v.a.	borgstelling WIZ nr B002399
ABN	2007	8.000.000	30	banklening	2,00%	4.400.000	0	266.667	4.133.333	266.667	3.866.667	2.800.000	16	lineair	n.v.a.	
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,00%	4.222.222	0	259.829	3.962.393	259.829	3.702.564	2.663.248	16	lineair	n.v.a.	
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	1.755.000	0	270.000	1.485.000	270.000	1.215.000	135.000	6	lineair	n.v.a.	
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,00%	1.755.000	0	270.000	1.485.000	270.000	1.215.000	135.000	6	lineair	n.v.a.	
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	4.550.000	0	650.000	3.900.000	650.000	3.250.000	650.000	6	lineair	n.v.a.	
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	4.550.000	0	650.000	3.900.000	650.000	3.250.000	650.000	6	lineair	n.v.a.	
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,90%	8.399.984	0	466.668	7.933.316	466.668	7.466.648	5.599.976	17	lineair	n.v.a.	neg/pos/neg hyp.verk: pari passu; neg pledge
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,80%	9.600.000	0	533.333	9.066.667	533.333	8.533.333	6.400.000	17	lineair	n.v.a.	borgstelling WIZ nr B002488
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.593.333	0	186.667	3.406.667	186.667	3.220.000	2.473.333	19	lineair	n.v.a.	
ABN-Amro; roll over lening	2011	12.000.000	10	banklening	5,12%	6.300.000	0	6.300.000	0	0	0	0	afgelost	lineair	n.v.a.	
ING; Amro; roll over lening *	2011	16.500.000	10	roll-over/swap	5,20%	1.237.500	0	1.237.500	0	0	0	0	afgelost	lineair	n.v.a.	
ING; Euroflexlening *	2011	16.500.000	10	roll-over/swap	5,20%	1.237.500	0	1.237.500	0	0	0	0	afgelost	lineair	n.v.a.	
ABN-Amro; roll over lening *	2012	5.000.000	10	roll-over/swap	3,72%	1.000.000	0	500.000	500.000	500.000	0	0	1	lineair	n.v.a.	
ING; Euroflexlening *	2012	5.000.000	10	roll-over/swap	3,72%	1.000.000	0	500.000	500.000	500.000	0	0	1	lineair	n.v.a.	
ABN-Amro; roll over lening *	2013	10.650.000	10	roll-over/swap	5,64%	8.032.605	0	361.020	7.671.585	361.020	7.310.565	0	2	lineair	n.v.a.	
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	7.200.000	0	400.000	6.800.000	400.000	6.400.000	4.800.000	17	lineair	n.v.a.	borgstelling WIZ nr B003099
ABN-Amro	2015	6.000.000	7	banklening	1,65%	1.285.715	0	857.143	428.572	428.571	0	0	1	lineair	n.v.a.	
ING Bank	2015	18.000.000	7	banklening	1,65%	3.857.141	0	2.571.429	1.285.715	1.285.715	0	0	1	lineair	n.v.a.	
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	14.500.000	0	2.000.000	12.500.000	2.000.000	10.500.000	2.500.000	4	lineair	n.v.a.	
ABN	2007	8.000.000	34	banklening	1,73%	5.151.800	0	242.400	4.909.400	242.400	4.667.000	3.697.400	20	lineair	n.v.a.	SpaarnePark B.V.

Totaal	148.612.800	0	26.590.156	122.022.648	15.613.370	106.409.278	56.033.958
---------------	--------------------	----------	-------------------	--------------------	-------------------	--------------------	-------------------

* Zie tevens pagina 38 voor verstrekte hypothecaire zekerheden aan ABN AMRO en ING.

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (geconsolideerd)

Toelichting langlopende schulden

Toelichting inzake rubriek 'gestelde zekerheden'

Tot meerdere zekerheid voor de voldoening van al hetgeen het Spaarne Gasthuis aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. op enig moment schuldig is, gelden de volgende zekerheden:

- Zekerheid van al het onroerende goed (inclusief roerende zaken en huurvorderingen in verband met het onroerende goed) aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. tot een bedrag van € 400.000.000 vermeerderd met 40% voor rente en kosten.
- Een bankhypothec, 1e in rang, groot € 68.000.000, op het onroerend goed Vondelweg te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 2 juli 2003, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. - Een bankhypothec, 2e in rang, groot €65.000.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 15 december 2005, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING bank N.V., voorbelast met 1e hypothec ad € 5.923.658 ten gunste van de gemeente Haarlem.
- Een bankhypothec, 3e in rang, groot € 28.600.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 27 december 2007, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., voorbelast met 1e hypothec ad € 5.923.658 ten gunste van de gemeente Haarlem en een 2e hypothec ad € 65.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Een bankhypothec, 4e respectievelijk 2e in rang, groot € 11.200.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan en Vondelweg te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 17 februari 2010, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., voorbelast met een 1e hypothec ad € 5.923.658 ten gunste van gemeente Haarlem en een 2e hypothec ad € 65.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. een 3e hypothec ad € 28.600.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. en een 1e hypothec ad € 68.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Positieve/negatieve hypothecverklaring. Het Spaarne Gasthuis heeft zich verbonden tegenover ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. de haar thans en in de toekomst toebehorende registergoederen niet (verder) te zullen bezwaren of vervreemden dan met schriftelijke toestemming van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. (waarbij de reeds aangegane verplichtingen door ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. zullen worden gerespecteerd). Voorts heeft het Spaarne Gasthuis zich tegenover de ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. verbonden op eerste verzoek van de banken, een hypothec te geven op vorenbedoelde registergoederen.
- Verpanding van de rechten uit huurovereenkomst(en) aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., waaronder begrepen het recht om de huurpenningen te innen.
- Verpanding van vorderingen en onderhanden werk aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., met uitzondering van de rechten/vorderingen die door één of meerdere zorgverzekeraars zijn bevoorschot.
- Verpanding van inventaris en bedrijfsuitrusting aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Voor informatie inzake het bankconvenant met de ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten Zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringwet (exclusief subsidies)	438.588	426.676
Overige zorgprestaties	3.227	3.096
Dienstverlening PAAZ	3.293	3.978
Totaal	<u>445.108</u>	<u>433.750</u>

Toelichting

De opbrengsten zorgverzekeringwet 2021 en 2020 zijn gecalculeerd in overeenstemming met de uitgangspunten van de CB-regeling. Met de CB-regeling 2021 wordt gefaciliteerd dat het Spaarne Gasthuis kan terugvallen op een vangnet (vangnetregeling), indien er sprake is van onderproductie als gevolg van Covid. Daarnaast is sprake van een vaste vergoeding van 1,1% voor de generieke meerkosten. De basis voor de vangnetregeling wordt gevormd door de CB-aanheemsommen 2020. Over de CB-aanheemsommen 2020 is in 2021 conceptovereenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. Voor de CB-regeling 2021 zijn de CB-aanheemsommen 2020 geïndexeerd conform de contractueel overeengekomen indexaties. De omzet 2021 is bepaald door het daadwerkelijke productieniveau, inclusief de vergoeding voor Covid-ligdagen en contracteffecten te confronteren met het vangnet. Het totaal van de productie, contracteffecten, vergoeding vangnetregeling en 1,1% vergoeding meerkosten is onder toepassing van het Percentage of Completion opgenomen in de jaarrekening.

De opbrengsten zorgverzekeringwet zijn € 11,9 miljoen hoger dan in 2020. Dit wordt met name veroorzaakt door de prijsindexatie voor schadelastjaar 2021, alsmede een stijging van de omvang productie dure geneesmiddelen en COVID-19 ligdagen. Anderzijds was in 2020 sprake van eenmalige baten als gevolg van vrijval van de voorziening overfinanciering en rechtmatigheid oude schadelastjaren van € 3 miljoen.

Hardheidsclausule CB-regeling MSZ 2021 en 2020

Onderdeel van de Continuïteitsbijdrage MSZ 2021 alsmede de 2020 regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Partijen zullen in representatie in gesprek gaan wanneer een ziekenhuis van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op ZVW opbrengsten. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op ZVW opbrengsten gaan partijen eveneens in gesprek. De commissie hardheidsclausule (een landelijk team met vertegenwoordigers van ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat COVID-effecten hoger uitvallen dan verwacht. Het Spaarne Gasthuis heeft op basis van opbrengsten en resultaten, in relatie tot de begroting, geëvalueerd of er sprake is van een bovenmatig positief resultaat 2021. Op basis hiervan is besloten € 1,3 miljoen in mindering te brengen op de compensatie uit de CB-regeling 2021. Eenzelfde beoordeling heeft voor het kalenderjaar 2020 geleid tot het opnemen van een last van € 2,4 miljoen. Omdat de afwikkeling van de hardheidsclausule 2021 met zorgverzekeraars nog dient plaats te vinden, geldt het risico dat uit hoofde van deze afwikkeling een andere uitkomst met resultaatimpact kan komen, zowel positief als negatief. Met de zorgverzekeraars is over 2020 overeenstemming bereikt.

Overige zorgprestaties

De overige zorgprestaties zijn in 2021 nagenoeg gelijk aan 2020. Hierin is geen sprake van bijzonderheden.

Dienstverlening PAAZ

De opbrengst van de dienstverlening PAAZ is in 2021 lager in vergelijking met 2020. Er is gedurende 2021 minder capaciteit geweest bij de Psychiaters van de PAAZ, met productiedaling tot gevolg. Daarnaast speelt bij de jaarafsluiting 2021 een bijzonder situatie door de overgang per 1 januari 2022 naar het nieuwe ZorgPrestatieModel. De overgang heeft ook effect op de berekening van de CB-regeling 2021 voor de PAAZ. De omzet dienstverlening PAAZ is neerwaarts bijgesteld rekening houdend met een grotere schattingsonzekerheid in de CB-regeling 2021 als gevolg van de overgang.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

17. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingsfonds	16.488	16.794
Overige Rijkssubsidies	7.863	10.881
Totaal	<u>24.351</u>	<u>27.675</u>

Toelichting:

De Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingsfonds bestaan uit:

- vergoeding voor het opleiden van artsen in opleiding tot specialist;
- vergoeding ziekenhuisopleidingen;
- onder aftrek van af te dragen subsidies aan derden.

Het totale subsidierecht opleidingsfonds voor 2021 bedraagt € 16,9 miljoen. De af te dragen subsidies aan derden voor 2021 zijn € 0,7 miljoen. In 2021 zijn positieve correcties op de tarieven van 2020 opgenomen ter grootte van € 0,3 miljoen. Per saldo bedraagt de beschikbaarheidsbijdrage 2021 derhalve € 16,5 miljoen.

Het aantal artsen in opleiding tot specialist in 2021 is 6,3 FTE lager dan de inzet in 2020, waardoor sprake is van een lager subsidierecht ten opzichte van 2020. Dit lagere subsidierecht wordt echter gecompenseerd door een hoger tarief per arts in opleiding. De vergoeding voor ziekenhuisopleidingen is per saldo € 0,3 miljoen lager door een lager aantal gediplomeerden en een lager aantal instromers ten opzichte van 2020.

Onder de overige rijkssubsidies zijn onder andere de subsidies vanuit de Kwaliteitsimpuls ziekenhuizen (KIPZ), het Stagefonds en de VIPP-subsidie verantwoord. De KIPZ-subsidie toont een toename van € 0,3 miljoen ten opzichte van 2020. Als gevolg van COVID-19 hebben in 2020 minder opleidingen kunnen plaatsvinden dan gepland waardoor onderuitputting ontstond in 2020. In 2021 zijn diverse opleidingen wel doorgegaan. De overige subsidies (Sectorplan, Stagefonds en Praktijkleren) tonen een toename van € 0,3 miljoen doordat de subsidie Praktijkleren voor het schooljaar 2020/2021 hoger is vastgesteld dan initieel ingeschat. Een bijzondere subsidie in 2021 betreft de subsidie voor de zorgbonus ter grootte van € 2,5 miljoen. In 2020 betrof de zorgbonus € 6,4 miljoen.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten apotheek SAHZ	19.481	18.098
Huur en service opbrengsten	11.306	13.023
Overige opbrengsten	3.701	4.025
Doorberekende personeelskosten	3.364	3.432
Totaal	<u>37.852</u>	<u>38.578</u>

Toelichting

Onder opbrengsten apotheek SAHZ wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen en kostprijs van ingekochte geneesmiddelen en grond- en hulpstoffen. De opbrengsten van 2021 tonen een stijging van € 1,0 miljoen ten opzichte van 2020 waardoor deze weer op een normaal niveau zijn in vergelijking met de dip in 2020 door COVID-19.

De huur en service opbrengsten zijn € 1,7 miljoen lager dan in 2020. Deels wordt dit veroorzaakt door lagere opbrengsten uit hoofde van vergoedingen voor gebruik medische voorzieningen doordat externe partijen te maken hebben met langdurige afschaling van de electieve zorg. Voorts is ook sprake van een daling in de huuropbrengsten als gevolg van beëindigde huurcontracten door de verkoop van de locatie Heemstede.

De externe doorberekende personeelskosten zijn in 2021 nagenoeg gelijk aan 2020.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

	<u>2021</u>		<u>2020</u>
	x 1.000		x 1.000
19. Personeelskosten			
Lonen en salarissen	169.236	*	166.548
Sociale lasten	38.714		39.074
Pensioenpremies	16.147		14.815
Andere personeelskosten	10.839	*	14.654
Subtotaal Personeelskosten	<u>234.936</u>		<u>235.091</u>
Personeel niet in loondienst	9.749		7.009
Totaal Kosten personeel	<u>244.685</u>		<u>242.100</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	3.275		3.336
Deze personeelsomvang (gem. aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar de verschillende personeelscategorieën:			
Primair proces	2.274		2.246
Ondersteunend proces	<u>1.000</u>		<u>1.090</u>
	3.275		3.336

Toelichting

De totale kosten personeel zijn in 2021 € 2,6 miljoen hoger dan in 2020.

De stijging in de lonen en salarissen van € 2,6 miljoen wordt voornamelijk veroorzaakt door de periodieken en loonstijging uit hoofde van de CAO. Het gemiddeld aantal personeelsleden is met bijna 2% gedaald. De gemiddelde loonsom 2021 per fte toont een stijging van 2,9%.

De pensioenpremies zijn toegenomen met € 1,3 miljoen door met name de stijging in het premiepercentage 2021. De sociale lasten tonen een kleine daling door de verlaagde ww-premies in de maanden augustus tot en met december 2021.

De andere personeelskosten zijn in 2021 per saldo € 3,8 miljoen lager dan in 2020. Een daling van € 3,9 miljoen wordt veroorzaakt door de lagere bonus in 2021 ten opzichte van 2020. De bijhorende subsidieopbrengsten zijn verantwoord onder de rubriek subsidies. Tevens was in 2020 sprake van een eenmalige dotatie ad € 1,8 miljoen aan een reorganisatievoorziening. De dotaties aan overige personele voorzieningen in 2021 zijn per saldo nagenoeg gelijk aan 2020. Uit hoofde van de recent afgesloten CAO 2021-2023 is een bedrag van € 0,9 miljoen gereserveerd voor de uit te betalen eenmalige uitkering in 2022. Voorts is er aan diverse personele kosten € 1,0 miljoen meer uitgegeven voor onder andere beschermende kleding en bijzondere uitkeringen

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn gestegen met € 2,7 miljoen in 2021.

Een hoog ziekteverzuim en COVID-19 leidde tot extra inzet van personeel niet in loondienst op met name de afdelingen OK, IC en de specifiek ingerichte COVID-afdelingen.

De implementatie van een nieuw HR-pakket leidt in 2021 tot een inzet van projectmedewerkers voor € 0,6 miljoen. Voorts zorgt de arbeidsmarktkrapte en benodigde kwaliteitsimpuls van een aantal afdelingen voor extra inzet van personeel niet in loondienst bij diverse ondersteunende diensten.

* De vergelijkende cijfers 2020 zijn aangepast door de verschuiving van de post jubileumuitkeringen (€ 0,4 miljoen), als onderdeel van de andere personeelskosten, naar het onderdeel lonen en salarissen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Afschrijving immateriële vaste activa	2.497	2.464
Afschrijving materiële vaste activa	31.148	30.440
Afschrijving financiële vaste activa	80	120
Totaal	<u>33.725</u>	<u>33.024</u>

Toelichting:

Zowel de totale afschrijvingskosten van de immateriële vaste activa als de materiële vast activa zijn in 2021 nagenoeg gelijk aan de afschrijvingskosten van 2020. De afschrijvingskosten van de materiële vaste activa zijn in 2021 € 0,4 miljoen hoger dan in 2020, dat met name wordt veroorzaakt door activering van een drietal grote verbouwprojecten (Hybride OK te Haarlem Zuid, Steriele magazijn en Orthopdie te Hoofddorp).

Tevens toont de categorie automatisering een toename van € 0,4 miljoen vanwege extra investeringen in infrastructuur.

De dochterbedrijven Transpaarne Holding B.V. en Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen vertonen gezamenlijk € 0,4 miljoen lagere afschrijvingen als gevolg van herstructureringen.

De afschrijving van de financiële vaste activa betreft de afschrijving inzake de geactiveerde disagio op langlopende leningen.

Hiervan was een deel reeds volledig afgeschreven per ultimo 2020 met een effect van € 0,04 miljoen.

Onder paragraaf 5.1.6 is de verdere uitsplitsing van vaste activa en bijbehorende afschrijvingen opgenomen.

21. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Vrijgevestigd medisch specialisten	64.517	62.893
Totaal	<u>64.517</u>	<u>62.893</u>

Toelichting:

De honorariumkosten in 2021 stijgen ten opzichte van 2020 als gevolg van de hogere omzet door de continuïteitsbijdrageregeling.

De vergoeding van € 0,5 miljoen voor meerkosten zijn nog onderwerp van overleg

22. Overige bedrijfskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.242	10.875
Algemene kosten	25.369	25.054
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	100.214	99.062
Gebouw gebonden kosten	10.743	10.533
Totaal	<u>147.568</u>	<u>145.524</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2021 per saldo € 2,0 miljoen hoger dan in 2020.

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten kennen een lichte toename van € 0,4 miljoen als gevolg van met name hogere afvalkosten. De patiënt en bewonersgebondenkosten tonen een toename van in totaal € 1,1 miljoen. Enerzijds is sprake van een toename van € 2,9 miljoen als gevolg van de stijging in de kosten van dure geneesmiddelen voor met name oncologische handelingen. Anderzijds tonen de labonderzoeken en andere patiëntgebondenkosten een daling van € 1,8 miljoen als gevolg van afgeschaalde zorg en lager aantal COVID-19 testen ten opzichte van 2020.

In de totale overige bedrijfskosten is de post leasekosten opgenomen voor een bedrag van € 0,02 miljoen.

Voorts is de gerealiseerde boekwinst bij verkoop van de locatie Heemstede van € 0,7 miljoen als bate opgenomen in de algemene kosten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> x 1.000
Rentebaten	13	205
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	262	39
Sub-totaal financiële baten	<u>275</u>	<u>244</u>
Rentelasten	-4.958	-5.956
Resultaat deelnemingen	-428	171
Sub-totaal financiële lasten	<u>-5.386</u>	<u>-5.785</u>
Totaal	<u><u>-5.111</u></u>	<u><u>-5.541</u></u>

Toelichting:

De financiële baten en lasten zijn in 2021 € 0,4 miljoen lager dan in 2020.

De lagere rentekosten worden voornamelijk verklaard door een lagere omvang van de leningenportefeuille na reguliere en extra bullet-aflossingen in het boekjaar 2021.

Het resultaat deelnemingen betreft het aandeel in de Vijf Meren Kliniek B.V. en bedraagt per saldo € 0,4 miljoen negatief. Enerzijds is sprake van een positief resultaat deelnemingen van € 0,7 miljoen. Anderzijds is een investeringsbijdrage van € 1,2 miljoen toegekend aan de Vijf Meren Kliniek B.V.

Deze bijdrage is verwerkt als negatief resultaat deelnemingen. Het netto-effect van deze bijdrage bedraagt voor het Spaarne Gasthuis echter maar een last van € 0,7 miljoen doordat deze bijdrage bij de Vijf Meren Kliniek B.V. tot uitdrukking komt in een positief resultaat.

24. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> x 1.000
Vennootschapsbelasting	-603	-928
Totaal	<u><u>-603</u></u>	<u><u>-928</u></u>

Toelichting:

De lasten uit hoofde van vennootschapsbelasting vloeien voort uit de activiteiten van Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen en Transpaarne Holding B.V. De totale effectieve belastingdruk bedraagt 21,8%.

Deze belastingdruk is in dit boekjaar lager dan gebruikelijk in verband met een extra genomen last in 2020 uit hoofde van een bekostigingsdispuut inzake voorgaande jaren bij SAHZ.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

25. WNT Verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op Spaarne Gasthuis.

Uitgaande van klasse V met score 14 punten.

In de RvT vergadering van 15 december 2020 is besloten de bezoldiging voor 2021 niet te verhogen tot het wettelijke bezoldigingsmaximum.

De raad van bestuur heeft voorgesteld om het bezoldigingsmaximum voor de leden van de raad van bestuur voor 2021 vast te stellen op EUR 201.000 bruto (conform jaar 2020) en dus niet te verhogen tot het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum voor het jaar 2021.

De raad van toezicht heeft daarmee ingestemd. De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht is gekoppeld aan de bezoldiging van de raad van bestuur. Dit betekent dat het honorarium voor de RvT gelijk blijft aan jaar 2020, derhalve 8% respectievelijk 12% van EUR 201.000.

De wettelijke percentages zijn 10% voor leden respectievelijk 15% voor de voorzitter. Het bezoldigingsmaximum is per 2021 derhalve niet verhoogd naar EUR 209.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021			
Bedragen x € 1	I.N. van Schaik	M.A. Wetzels	P. Hummelen
Functiegegevens	Voorzitter RVB	Lid RVB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 187.808	€ 187.809	€ 187.808
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.792	€ 12.792	€ 12.792
Subtotaal	€ 200.600	€ 200.601	€ 200.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 209.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Totale bezoldiging	€ 200.600	€ 200.601	€ 200.600
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2020			
Bedragen x € 1	I.N. van Schaik	M.A. Wetzels	P. Hummelen
Functiegegevens	Voorzitter RVB	Lid RVB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/11-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.845	188.837	31.225
Beloningen betaalbaar op termijn	11.846	11.846	1.974
Bezoldiging	€ 200.691	€ 200.683	€ 33.199
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 201.000	€ 33.500
Totale bezoldiging	€ 200.691	€ 200.683	€ 33.199

Toelichting:

De binnen de organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris (aangegaan met ingang van of na 1 januari 2018).

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x €	F.J.H. Dings	B.B. Schneiders	N.A. Vermeulen	F.G.M van 't Hullenaar	R.A.E.M. Tollenaar	T.G.Tiessen
Funcctiegegevens	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	16.080	24.120	16.080	16.080	16.080	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	31.350	20.900	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	N.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onversch. betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2020						
Bedragen x €	F.J.H. Dings	B.B. Schneiders	N.A. Vermeulen	F.G.M van 't Hullenaar	R.A.E.M. Tollenaar	T.G.Tiessen
Funcctiegegevens	Lid	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	01/06-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 16.080	€ 24.120	€ 16.080	€ 16.080	€ 9.380	€ 16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.100	€ 30.150	€ 20.100	€ 20.100	€ 11.752	€ 20.100

Toelichting:

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht ligt onder de norm aangezien er een percentage van 12% voor de voorzitter en 8% voor de leden wordt gehanteerd in plaats van 15% respectievelijk 10%.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Conform de WNT regelgeving zijn de medisch specialisten buiten de verantwoording gehouden.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

26. Honoraria accountant	2021	2020
	x 1.000	x 1.000
De honoraria van de accountant is als volgt:		
Controle van de jaarrekening	297	285
Overige controlewerkzaamheden	25	31
Niet-controlediensten	38	26
Totaal honoraria accountant	360	342

Toelichting:

Bovenstaande bedragen voor 2021 bestaan uit het honorarium voor de jaarrekeningcontrole 2021, overige controlewerkzaamheden en niet-controlediensten.

Honoraria voor onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende 2021 zijn verricht.

27. Transacties met verbonden partijen

Tussen de deelnemingen en het Spaarne Gasthuis hebben transacties plaatsgevonden op marktconforme basis inherent aan de reguliere activiteiten van de deelnemingen zoals beschreven in paragraaf 5.1.14.3, financiële vaste activa. Met aan het Spaarne Gasthuis verbonden natuurlijke personen (met name bestuurders en toezichthouders van het Spaarne Gasthuis) hebben geen transacties plaatsgevonden. Wel ontvangen de bestuurders en toezichthouders een bezoldiging. Voorts vinden transacties met de Medisch Specialistische Cooperatie Kennemerland U.A. (MSCK) plaats uit hoofde van honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder paragraaf 5.1.10.25.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS
(na resultaatsbestemming)

	<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	7.335	9.666
Materiële vaste activa	2	211.281	225.359
Financiële vaste activa	3	8.827	7.381
Totaal vaste activa		<u>227.443</u>	<u>242.406</u>
Viottende activa			
Vorraden	4	3.988	3.225 *
Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	10.455	137 *
Debiteuren en overige vorderingen	7	100.655	79.609
Liquide middelen	9	35.196	55.253
Totaal viottende activa		<u>150.294</u>	<u>138.224</u>
Totaal activa		<u><u>377.737</u></u>	<u><u>380.630</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	4.066	4.066
Wettelijke reserve		3.094	3.951
Bestemmingsreserves		3.249	3.019
Bestemmingsfondsen		1.000	1.000
Algemene en overige reserves		134.729	124.162
Totaal eigen vermogen		<u>146.138</u>	<u>136.198</u>
Voorzienen	11	12.191	12.808
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	101.677	115.801
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	117.731	115.823
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>117.731</u>	<u>115.823</u>
Totaal passiva		<u><u>377.737</u></u>	<u><u>380.630</u></u>

* Aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> *
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	16	445.108	433.751
Subsidies	17	24.351	27.675
Overige bedrijfsopbrengsten	18	18.200	19.921
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>487.659</u>	<u>481.347</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	234.118	231.662 *
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	32.937	32.253
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	64.517	62.893
Overige bedrijfskosten	22	141.801	140.072
Som der bedrijfslasten		<u>473.373</u>	<u>466.880</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		14.286	14.467
Financiële baten en lasten	23	-4.346	-4.556
RESULTAAT		<u>9.940</u>	<u>9.911</u>
RESULTAATBESTEMMING			
		<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> x 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Algemene en overige reserves		9.709	9.911
Bestemmingsreserve Interconfessionele doelstellingen		0	0
Bestemmingsreserve Zuiderpoort		231	0
		<u>9.940</u>	<u>9.911</u>

* Aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.13.1 Algemeen

In deze paragraaf worden specifieke waarderinggrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening toegelicht.

5.1.13.2 Afwijkingen in waarderinggrondslagen enkelvoudige jaarrekening

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2021 van de stichting.

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening, met uitzondering van onderstaande.

Financiële instrumenten

In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

Deelneming in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de netto vermogensmutatiemethode. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de onderneming in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Kosten van ontwikkeling	3.094	3.951
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	4.079	5.676
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen.	142	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	20	39
	<u>7.335</u>	<u>9.666</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2021</u> x 1.000	<u>2020</u> x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	9.666	11.426
Bij: investeringen	160	704
Af: afschrijvingen	2.491	2.464
Af: Desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>7.335</u></u>	<u><u>9.666</u></u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.15.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	126.048	132.893
Machines en installaties	21.556	24.384
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	55.218	58.296
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen.	1.633	2.605
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	6.826	7.182
	<u>211.281</u>	<u>225.359</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	225.359	243.376
Bij: Investerings	25.207	13.978
Af: Afschrijvingen	30.360	29.669
Af: Desinvesteringen	3.237	1.863
Mutatie projecten OHW	-5.688	-463
Boekwaarde per 31 december	<u><u>211.281</u></u>	<u><u>225.359</u></u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.16.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 x 1.000	31-dec-20 x 1.000
Deelnemingen	5.646	4.191
Overige vorderingen	3.181	3.190
Totaal financiële vaste activa	8.827	7.381
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	44.561 x 1.000	31-dec-20 x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	7.381	6.526
Bij: Resultaat deelnemingen	1.455	905
Bij: Inbreng deelnemingen	0	58
Af: Ontvangen aflossing leningen	-9	-108
Boekwaarde per 31 december	8.827	7.381

Toelichting:

De deelnemingen zijn Vijf Meren Kliniek B.V. en Transpaarne Holding B.V.

In 2021 heeft geen inbreng in deelnemingen plaatsgevonden (2020: € 0,1 miljoen in de Vijf Meren Kliniek B.V.).

Onder de overige vorderingen zijn leningen opgenomen. Dit betreffen:

- Lening aan Transpaarne Holding B.V. van € 1,7 miljoen, waarde ultimo 2021 € 1,0 miljoen met looptijd van 1 januari 2010 tot en met 1 januari 2030, rentepercentage 4,316% en lineaire aflossing.
- Lening aan Spaarnepark B.V. van € 2,75 miljoen, waarde ultimo 2021 € 2,05 miljoen met looptijd van 19 december 2007 tot en met 1 december 2037, rente is conform rekening courant rente die het Spaarne Gasthuis betaalt aan de kredietverstrekker en aflossing is uiterlijk 1 december 2038.
- Lening aan Connect4Care B.V. met een resterende waarde van € 0,1 miljoen ultimo 2021. Deze lening van oorspronkelijk € 0,5 miljoen is in 2017 verstrekt. Jaarlijks wordt € 0,1 miljoen afgelost. In boekjaar 2021 is hierop niet afgelost door Connect4care B.V. als gevolg van gemaakte afspraken. Deze aflossing zal eind 2022 plaatsvinden. Het rentepercentage over 2021 bedraagt 0% gezien de contractuele afspraak op niveau Euribor met een minimum van 0%.

Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.17.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon. Vermelding van kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal belang	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
Transpaarne Holding B.V. te Hoofddorp Gezondheidspreventie, ontwikkeling van (private) 2e lijn zorginitiatieven, innovatie en vastgoed	18	100%	4.379	716
Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem Verlenen van medische zorg, met name Keel-, Neus- en Oorheelkundige zorg, en het verrichten van alle verdere behandelingen die hiermee verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn	212	45%	1.266	739
Zeggenschapsbelangen	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
Onderlinge waarborg maatschappij Medirisk te Utrecht Verzekeraar medische aansprakelijkheid.	0	0%	33.375	12.371
Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag Verzekeraar medische aansprakelijkheid	0	0%	21.724	3.187
Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen te Haarlem Ziekenhuisapothek.	0	0%	14.062	953
Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis te Haarlem De doelstelling is het Spaarne Gasthuis financieel bij te staan.	0	0%	3.108	-285
Belangen samen met dochtermaatschappijen:	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
SpaarnePark B.V. te Hoofddorp Het verkrijgen, beheren, (ver)huren, exploiteren, bezwaren en vervreemden van onroerende zaken en daarnaast het verstrekken van gelden aan derden en aan dochtermaatschappijen.	18	100%	5.184	733

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Medische middelen	3.489	2.632
Overige voorraden	499	593
Totaal voorraden	<u>3.988</u>	<u>3.225</u>

Toelichting:
Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	47.956	43.898
Bij: reservering contractafspraken	1.829	-3.636
Af: ontvangen voorschotten	-39.332	-41.050
Onderhanden werk PAAZ	2	925
Totaal onderhanden werk	<u>10.455</u>	<u>137</u>

Toelichting:
Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	18.245	21.098
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	69.971	44.437
Overige vorderingen overlopende activa	5.064	3.851
Vooruitbetaalde bedragen	3.130	2.147
Nog te ontvangen bedragen	2.426	3.803
Vorderingen op gelieerde partijen	1.819	4.273
Totaal overige vorderingen	<u><u>100.655</u></u>	<u><u>79.609</u></u>

Toelichting:

Het totaal van de vorderingen op debiteuren en de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten zijn ultimo 2021 hoger dan ultimo 2020. De frequentie van facturatie en het moment van facturatie heeft invloed op deze positie. Ook heeft COVID-19 geleid tot afwijkende seizoenspatronen in de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten.

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 0,5 miljoen (2020: € 0,6 miljoen).

Zie verder de toelichting bij de geconsolideerde balans.

9. Liquide middelen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Bankrekeningen	35.197	55.252
Kassen	2	2
Gelden onderweg	-3	-1
Totaal liquide middelen	<u><u>35.196</u></u>	<u><u>55.253</u></u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

10. Groepsvermogen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	x 1.000	x 1.000
Kapitaal	4.066	4.066
Wettelijke reserve	3.094	3.951
Bestemmingsreserves	3.249	3.019
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Algemene en overige reserves	134.729	124.162
Totaal eigen vermogen	<u>146.138</u>	<u>136.198</u>

Eigen vermogen Verloop van 2020 t/m 2021	Kapitaal	Wettelijke reserve	Bestemm. reserve-Overige	Bestemm. reserve-Interconfessioneel	Bestemmings fonds-Innovatie	Algemene en Overige reserves	Totaal
--	----------	--------------------	--------------------------	-------------------------------------	-----------------------------	------------------------------	--------

Stand per 1 januari 2020	4.066	4.649	0	705	1.000	115.867	126.287
--------------------------	-------	-------	---	-----	-------	---------	---------

Mutaties in het boekjaar 2020:

Resultaat boekjaar						9.911	9.911
Dotatie overige bestemmingsreserve			2.314			-2.314	0
Mutatie wettelijke reserve		-698				698	0

Stand per 1 januari 2021	4.066	3.951	2.314	705	1.000	124.162	136.198
--------------------------	-------	-------	-------	-----	-------	---------	---------

Mutaties in het boekjaar 2021:

Resultaat boekjaar			231			9.709	9.940
Mutatie wettelijke reserve		-857				857	0

Stand per 31 december 2021	4.066	3.094	2.544	705	1.000	134.728	146.138
				<u>3.249</u>			

Toelichting

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de eventuele achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 146,1 miljoen (2020: € 136,2 miljoen).

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen Vermogen x 1.000	Resultaat x 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	146.138	9.940
SAHZ	14.056	1.477
SAHZ voorziening groot onderhoud classificeren onder vermogen	338	-30
Steunstichting	3.108	-285
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	163.640	11.102

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-21 x 1.000	Dotatie x 1.000	Onttrekking x 1.000	Vrijval x 1.000	Saldo per 31-dec-21 x 1.000
Voorziening uitkering jubilea	3.822	1.216	-378	0	4.660
Reorganisatievoorziening	1.800	0	-147	-253	1.400
Voorziening contractrisico's	4.098	0	-1.359	-153	2.586
Voorziening medische risico's	2.407	482	-463	0	2.426
Overige voorzieningen	681	438	0	0	1.119
Totaal voorzieningen	12.808	2.136	-2.347	-406	12.191

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:</i>	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.968
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	7.144
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	1.079
	12.191

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

12. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Schulden aan banken	101.742	117.113
Disagio op langlopende schulden	-1.232	-1.312
Overige langlopende schulden	1.167	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>101.677</u>	<u>115.801</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Stand per 1 januari	143.461	168.714
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	26.348	25.253
Stand per 31 december	<u>117.113</u>	<u>143.461</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	15.371	26.348
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>101.742</u>	<u>117.113</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de lening als langlopend moet worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	15.371	26.348
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	101.742	117.113
Hiervan langer dan 5 jaar	52.337	56.545

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

13. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u> x 1.000	<u>31-dec-20</u> x 1.000
Crediteuren	9.698	7.828
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	15.371	26.348
Belastingen en sociale premies	10.003	12.132
Schulden terzake pensioenen	516	499
Nog te betalen salarissen	-3	1
Vakantiegeld	7.147	7.209
Vakantiedagen	4.160	4.590
Verplichting persoonlijk levensfase budget	25.931	25.262
Overige schulden	10.703	9.869
Terugbetalingsverplichting VWS	1.827	1.381
Nog te betalen aan MSCK	10.170	7.705
Nog te besteden wetenschapsgelden	2.293	1.826
Schulden aan gelieerde partijen	4.674	3.946
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	555	3.063
Nog te betalen kosten	557	692
Vooruitontvangen opbrengsten	4.529	872
Voorschotten zorgverzekeraars Corona minus gefactureerde omzet	9.600	2.600
Totaal overige kortlopende schulden	<u>117.731</u>	<u>115.823</u>

Toelichting:

De schulden aan gelieerde partijen betreffen verplichtingen aan Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen en aan de Vijf meren Kliniek B.V.

Voorts zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.15 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen € * 1.000	Kosten van onderzoek € * 1.000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom € * 1.000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen € * 1.000	Immateriële activa in uitvoering € * 1.000	Totaal € * 1.000
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	8.565	13.300	248	0	22.113
- cumulatieve afschrijvingen	0	4.614	7.624	208	0	12.447
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>3.951</u>	<u>5.676</u>	<u>39</u>	<u>0</u>	<u>9.666</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	18	0	142	160
- afschrijvingen	0	857	1.614	20	0	2.491
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-857</u>	<u>-1.596</u>	<u>-20</u>	<u>142</u>	<u>-2.331</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	8.565	13.317	248	142	22.273
- cumulatieve afschrijvingen	0	5.471	9.238	228	0	14.938
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>3.094</u> *	<u>4.079</u>	<u>20</u>	<u>142</u>	<u>7.335</u>
Afschrijvingspercentage	10%	10%	10%-33%	20%	0%	

* Conform wetgeving wordt voor de kosten van onderzoek een wettelijke reserve aangehouden van dezelfde grootte. Zie de verloopstaat van het Eigen Vermogen.

5.1.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € * 1.000	Machines en installaties € * 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € * 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetaling op materiële vaste activa € * 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienbare materiële activa € * 1.000	Totaal € * 1.000
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	270.438	104.499	135.540	2.605	11.314	524.395
- cumulatieve afschrijvingen	137.545	80.115	77.244	0	4.132	299.037
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>132.893</u>	<u>24.384</u>	<u>58.296</u>	<u>2.605</u>	<u>7.182</u>	<u>225.359</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.327	872	10.604	4.716	0	19.519
- investeringen onderhanden werk	3.833	1.730	125	0	0	5.688
- afschrijvingen	10.934	5.430	13.641	0	356	30.360
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	-5.688	0	-5.688
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa *</i>						
- aanschafwaarde	-87	407	21.885	0	0	22.205
- cumulatieve afschrijvingen	-87	407	21.885	0	0	22.205
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	20.243	0	572	0	0	20.815
- cumulatieve afschrijvingen	17.173	0	406	0	0	17.578
per saldo desinvesteringen	3.071	0	166	0	0	3.237
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-6.845</u>	<u>-2.828</u>	<u>-3.077</u>	<u>-972</u>	<u>-356</u>	<u>-14.078</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	257.442	106.693	123.813	1.633	11.314	500.895
- cumulatieve afschrijvingen	131.394	85.137	68.595	0	4.488	289.614
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>126.048</u>	<u>21.556</u>	<u>55.218</u>	<u>1.633</u>	<u>6.826</u>	<u>211.281</u>
Afschrijvingspercentage	0%-10%	5%-10%	10%-20%	0,0%	0%-10%	

* Betreft gedesinvesteerde activa na einde afschrijvingsperiode, met opbrengstwaarde van nihil

5.1.17 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Deelnemingen € * 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen € * 1.000	Overige effecten € * 1.000	Vordering op grond van compensa- tieregeling € * 1.000	Overige vorderingen € * 1.000	Totaal € * 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2021						
Kapitaalstortingen	4.191	0	0	0	3.190	7.381
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0
Aflossing leningen	1.455	0	0	0	0	1.455
	0	0	0	0	-9	-9
Boekwaarde per 31 december 2021	5.646	0	0	0	3.181	8.827

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossingen in 2021	Restschuld 31 december 2021	Aflossing jaar t + 1	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd (in jaren)	Aflossingswijze	Rente wijz datum	Zekerheden
ING	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	406.250	0	325.000	81.250	81.250	0	0	1	lineair	nvt	*
ABN	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	406.250	0	325.000	81.250	81.250	0	0	1	lineair	nvt	*
ING	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	1.000.000	0	400.000	600.000	400.000	200.000	0	2	lineair	nvt	*
ABN	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	1.000.000	0	400.000	600.000	400.000	200.000	0	2	lineair	nvt	*
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.687.500	0	450.000	1.237.500	450.000	787.500	0	3	lineair	nvt	*
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.800.000	0	450.000	1.350.000	450.000	900.000	0	3	lineair	nvt	*
BNG	2005	20.000.000	25	banklening	3,56%	8.000.000	0	800.000	7.200.000	800.000	6.400.000	3.200.000	9	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B001583
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	7.500.000	0	1.500.000	6.000.000	1.500.000	4.500.000	0	4	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B001582
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,68%	25.000.000	0	1.000.000	24.000.000	1.000.000	23.000.000	19.000.000	24	lineair	17-11-35	borgstelling WFZ nr B001581
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	1.725.000	0	300.000	1.425.000	300.000	1.125.000	0	5	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002397
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	3.450.000	0	280.000	2.850.000	600.000	2.250.000	0	5	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002398
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	3.010.000	0	280.000	2.730.000	280.000	2.450.000	1.330.000	10	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002399
ABN	2007	8.000.000	30	banklening	2,00%	4.400.000	0	266.667	4.133.333	266.667	3.866.667	2.800.000	16	lineair	nvt	*
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,00%	4.222.222	0	259.829	3.962.393	259.829	3.702.564	2.663.248	16	lineair	nvt	*
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	1.755.000	0	270.000	1.485.000	270.000	1.215.000	135.000	6	lineair	nvt	*
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,00%	1.755.000	0	270.000	1.485.000	270.000	1.215.000	135.000	6	lineair	nvt	*
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	4.550.000	0	650.000	3.900.000	650.000	3.250.000	650.000	6	lineair	nvt	*
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	4.550.000	0	650.000	3.900.000	650.000	3.250.000	650.000	6	lineair	nvt	*
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,80%	8.399.984	0	466.668	7.933.316	466.668	7.466.648	5.599.976	17	lineair	nvt	pos/neg hyp.verkl; parf. pasu; neg pledge
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,60%	9.600.000	0	533.333	9.066.667	533.333	8.533.333	6.400.000	17	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002488
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.583.333	0	186.667	3.406.667	186.667	3.220.000	2.473.333	19	lineair	nvt	*
ABN-Amro; roll over lening	2011	12.000.000	10	banklening	5,12%	6.300.000	0	6.300.000	0	0	0	0	0	afgeboet	nvt	*
ABN-Amro; roll over lening	2011	16.500.000	10	roll-over/swap	5,20%	1.237.500	0	1.237.500	0	0	0	0	0	afgeboet	nvt	*
ING; Euroflexlening	2011	16.500.000	10	euroflex	5,20%	1.237.500	0	1.237.500	0	0	0	0	0	afgeboet	nvt	*
ABN-Amro; roll over lening	2012	5.000.000	10	roll-over/swap	3,72%	1.000.000	0	500.000	500.000	500.000	0	0	1	lineair	nvt	*
ING; Euroflexlening	2012	5.000.000	10	euroflex	3,72%	1.000.000	0	500.000	500.000	500.000	0	0	1	lineair	nvt	*
ABN-Amro; roll over lening	2013	10.650.000	10	roll-over/swap	5,64%	8.032.605	0	361.020	7.671.585	361.020	7.310.565	0	2	lineair	nvt	*
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	7.200.000	0	400.000	6.800.000	400.000	6.400.000	4.800.000	17	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B003099
ABN-Amro	2015	6.000.000	7	banklening	1,65%	1.285.715	0	857.143	428.572	428.571	0	0	1	lineair	nvt	*
ING Bank	2015	18.000.000	7	banklening	1,65%	3.857.141	0	2.571.429	1.285.715	1.285.715	0	0	1	lineair	nvt	*
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	14.500.000	0	2.000.000	12.500.000	2.000.000	10.500.000	2.500.000	4	lineair	nvt	*
		370.050.000				143.461.000	0	26.347.756	117.113.245	15.370.970	101.742.275	52.336.555				

* Zie tevens pagina 38 voor verstrekte hypothecaire zekerheden aan ABN AMRO en ING.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten Zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	438.588	426.677
Overige zorgprestaties	3.227	3.096
Dienstverlening PAAZ	3.293	3.978
Totaal	<u>445.108</u>	<u>433.751</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingsfonds	16.488	16.794
Overige Rijkssubsidies	7.863	10.881
Totaal	<u>24.351</u>	<u>27.675</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Huur en service opbrengsten	11.135	12.464
Overige opbrengsten	3.701	4.025
Doorberekende personeelskosten	3.364	3.432
Totaal	<u>18.200</u>	<u>19.921</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Lonen en salarissen	160.953	158.429
Sociale lasten	37.402	37.768
Pensioenpremies	15.416	14.128
Andere personeelskosten	10.635	14.415
Sub-totaal	<u>224.406</u>	<u>224.740</u>
Personeel niet in loondienst	9.712	6.922
Totaal personeelskosten	<u><u>234.118</u></u>	<u><u>231.662</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	3.121	3.177
Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën:		
Primair proces	2.180	2.162
Ondersteunend proces	941	1.015
	<u>3.121</u>	<u>3.177</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Afschrijving Immateriële vaste activa	2.497	2.464
Afschrijving Materiële vaste activa	30.360	29.669
Afschrijving Financiële vaste activa	80	120
Totaal afschrijvingen	<u><u>32.937</u></u>	<u><u>32.253</u></u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Vrijgevestigd medisch specialisten	64.517	62.893
Totaal	<u>64.517</u>	<u>62.893</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.242	10.875
Algemene kosten	22.588	22.227
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	96.383	95.574
Gebouw gebonden kosten	11.588	11.396
Totaal bedrijfskosten	<u>141.801</u>	<u>140.072</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	x 1.000	x 1.000
Rentebaten	215	358
Resultaat deelnemingen	288	905
Sub-totaal financiële baten	<u>503</u>	<u>1.263</u>
Rentelasten	-4.849	-5.819
Sub-totaal financiële lasten	<u>-4.849</u>	<u>-5.819</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-4.346</u>	<u>-4.556</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde resultatenrekening.

5.1.20 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.

5.1.21 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2022.

De raad van toezicht van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.2.1.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De heer I.N. van Schaik
Voorzitter raad van bestuur

Mevrouw M.A. Wetzels-Wansink
Lid raad van bestuur

Mevrouw P. Hummelen-Dikker
Lid raad van bestuur

De heer B.B. Schneiders
Voorzitter raad van toezicht

Mevrouw N.A. Vermeulen
Lid raad van toezicht

De heer T.G. Tiessen
Lid raad van toezicht

Mevrouw F.J.H. Dings
Lid raad van toezicht

Mevrouw F.G.M. van Ginneken-van 't Hullenaar
Lid raad van toezicht

De heer R.A.E.M. Tollenaar
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 16 lid 3c, dat de resultaatbestemming wordt vastgesteld door de raad van bestuur en goedgekeurd door de raad van toezicht.

5.2.2 Vestigingen

Hoofdvestiging Stichting Spaarne Gasthuis:
Locatie: Hoofddorp

Nevenvestigingen Stichting Spaarne Gasthuis:
Locatie: Haarlem Zuid
Locatie: Haarlem Noord
Locatie: Hillegom
Locatie: Nieuw Vennep
Locatie: Velsen Noord

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Spaarne Gasthuis

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Spaarne Gasthuis (of hierna 'de stichting') te Hoofddorp (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Spaarne Gasthuis per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van continuïteit, fraude en niet naleven van wet- en regelgeving moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

Controleaanpak continuïteit – geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd

Het bestuur heeft zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te beoordelen omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsrisicoanalyse door het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle hebben kennisgenomen;
- overwegen of de impact van COVID-19 in de continuïteitsrisicoanalyse door het bestuur is meegenomen en in het bijzonder op de te leveren zorg en op het personeel, alsook of de impact van de compensatieregelingen uit hoofde van COVID-19 aanleiding geven tot een significant continuïteitsrisico.
- analyse van de financiële positie ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar op indicatoren die kunnen duiden op significante continuïteitsrisico's.

De resultaten van onze risicobeoordelingsprocedures hebben geen aanleiding gegeven om additionele controlewerkzaamheden op de continuïteitsbeoordeling uit te voeren.

Controleaanpak ten aanzien van risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving

In het hoofdstuk Risicobeheersing van het jaarverslag beschrijft het bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de entiteit en de bedrijfsomgeving en hebben wij de opzet en de implementatie van het risicomanagement van de entiteit met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving beoordeeld.

Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van het integriteitsbeleid (dit omvat gedragsregels, gezond, veilig en stimulerend werk- en zorgklimaat, sanctiebeleid en klokkenluidersregeling), reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht in relatie tot de Zorgbrede Governance code en het interne framework risicomanagement. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij het bestuur, toezichthouders, management en bij andere relevante functies, zoals juridische zaken en internal audit.

Wij hebben onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- evaluatie van nevenfuncties van bestuursleden en toezichthouders, met speciale aandacht voor procedures en governance met betrekking tot mogelijke belangenconflicten;
- evalueren van (openbare) inspectierapporten in 2021 van de inspectie Gezondheidszorg en Jeugd, welke toezicht houdt op de kwaliteit van zorg in ziekenhuizen in Nederland.

Wij hebben de risicofactoren voor fraude en niet naleven van wet- en regelgeving geëvalueerd om na te gaan of deze factoren duiden op een risico op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij de volgende risico's geïdentificeerd ten aanzien van fraude die relevant zijn voor onze controle, inclusief de relevante veronderstelde risico's vastgelegd in de controlestandaarden, en hebben hierop als volgt ingespeeld:

Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)

We hebben het standaard risico uit de regelgeving onderkend van het doorbreken interne beheersing door management omdat zij daartoe een unieke positie heeft om fraude te plegen, door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren die anderszins effectief lijken te werken. Om dit standaard risico te ondervangen omvatten onze procedures onder andere het volgende:

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (vervolg)

— Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude en het niet-naleven van wet- en regelgeving. Wij merken op dat Stichting Spaarne Gasthuis periodiek een risicoanalyse doet, maar daarbinnen frauderisico's niet expliciet in kaart heeft gebracht. Dit hebben wij in de managementletter gerapporteerd. Besproken is dat dit leidt tot meer repressief handelen op fraudes dan detectief.

— Wij hebben een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico, een aantal elementen van onvoorspelbaarheid in onze controle opgenomen en de schattingen beoordeeld. Waar we onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via deze werkzaamheden, hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op geïdentificeerde risico's in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.

Omzetverantwoording (een verondersteld risico)

De ZVW-opbrengsten bevatten inherente risico's ten aanzien van rechtmatigheid. De waarde van de individuele registraties, het individuele inzagerecht van verzekerden en het verplichte gebruik van een grouper-functie in de sector zijn in deze combinatie dusdanig dat het materieel onrechtmatig registreren door individuen onwaarschijnlijk is. Verder voeren de zorgverzekeraars (externe partijen) zelf nog diverse checks op ingediende declaraties uit voordat er wordt uitbetaald. Op basis van de preventieve en detectieve werking van het stelsel is het risico op materiële fraude in de opbrengstverantwoording beperkt en derhalve niet onderkend als frauderisico.

Onze controlewerkzaamheden leiden niet tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en het niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag;
- de overige gegevens;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen, of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (vervolg)

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

— het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

— het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;

— het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

— het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten.

Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;

— het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

— het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Amstelveen, 25 mei 2022
KPMG Accountants N.V.
M.W.J. van de Luur RA

Bijlage verantwoording zorgbonus 2020

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

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	4265	€ 7.677.000,00	80	€ 140.000,00	4345	€ 7.817.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	4012	€ 4.012.000,00			4012	€ 4.012.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			44	€ 44.000,00	44	€ 44.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.347.200,00				€ 2.347.200,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 33.000,00		€ 33.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.347.200,00		€ 33.000,00		€ 2.380.200,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 1.317.800,00		€ 63.000,00		€ 1.380.800,00
Verklaringen:						
- 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		

Bijlage verantwoording zorgbonus 2021

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

Verantwoording besteding Subsidiereregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	4176	€ 2.891.796,48	141	€ 94.926,84	4317	€ 2.986.723,32
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	3975	€ 1.529.222,25			3975	€ 1.529.222,25
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			133	€ 51.166,43	133	€ 51.166,43
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 922.073,00				€ 922.073,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 38.375,00		€ 38.375,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 922.073,00		€ 38.375,00		€ 960.448,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 440.501,23		€ 5.385,41		€ 445.886,64
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing aan anderen dan eigen werknemers toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		