

JAAAR- REKENING

2021



Jaarverslaggeving 2021

**Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis
's-Hertogenbosch**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening

1.1	Balans per 31 december 2021	7
1.2	Resultatenrekening over 2021	9
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	11
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	25
1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	39
1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	43
1.9	Overzicht langlopende schulden aan banken per 31 december 2021	45
1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	47
1.11	Vaststelling en goedkeuring	55

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	59
2.2	Nevenvestigingen	59
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	59

3 Bijlage

3.1	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)	67
3.2	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)	68

1 Jaarrekening

1 JAARREKENING

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	14.235.082	16.761.317
Materiële vaste activa	2	272.435.076	281.805.255
Financiële vaste activa	3	11.285.914	12.870.965
Totaal vaste activa		<u>297.956.072</u>	<u>311.437.537</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	3.533.731	3.720.038
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	41.766.805	30.477.931
Debiteuren en overige vorderingen	6	72.151.756	80.554.799
Liquide middelen	7	66.025.241	68.798.668
Totaal vlottende activa		<u>183.477.533</u>	<u>183.551.436</u>
Totaal activa		<u><u>481.433.605</u></u>	<u><u>494.988.973</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
PASSIVA			
Eigenvermogen			
Kapitaal		800.463	800.463
Algemene en overige reserves		<u>125.218.441</u>	<u>116.194.708</u>
Totaal Eigen vermogen	8	126.018.904	116.995.171
Voorzieningen	9	14.433.206	11.105.221
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	233.596.757	245.858.639
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11	107.384.738	121.029.942
Totaal passiva		<u><u>481.433.605</u></u>	<u><u>494.988.973</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	472.336.606	456.435.616
Subsidies	13	25.167.891	27.365.018
Overige bedrijfsopbrengsten	14	15.049.648	15.370.060
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>512.554.145</u>	<u>499.170.694</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van inkoop en materialen	15	69.402.360	59.527.809
Personeelskosten	16	237.930.350	241.210.875
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	25.387.295	27.460.465
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	58.265.148	55.968.329
Overige bedrijfskosten	19	100.242.236	94.391.595
Som der bedrijfslasten		<u>491.227.389</u>	<u>478.559.073</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		21.326.756	20.611.621
Financiële baten en lasten	20	-12.303.021	-12.728.546
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>9.023.735</u>	<u>7.883.075</u>
Belastingen op resultaat gewone bedrijfsuitoefening	21	-	-177.688
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>9.023.735</u></u>	<u><u>7.705.387</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		9.023.735	7.705.387
		<u>9.023.735</u>	<u>7.705.387</u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat incl. belastingen		21.326.756	20.433.933
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	17	25.387.294	27.460.465
- mutaties voorzieningen	9	3.333.717	-374.904
- waardeverandering financieel vast actief	3	-	-
Garantieregeling kapitaallasten	11	<u>-2.036.378</u>	<u>-2.036.378</u>
		26.684.633	25.049.183
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	4	186.307	-1.056.940
- mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	5	-11.288.874	-25.139.138
- debiteuren en overige vorderingen	6	8.403.043	-5.660.340
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>-11.561.325</u>	<u>-8.259.243</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-14.260.849	-40.115.661
Ontvangen interest	20	-	-
Betaalde interest	20	<u>-12.357.887</u>	<u>-12.182.637</u>
		-12.357.887	-12.182.637
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>21.392.653</u>	<u>-6.815.182</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringsen immateriële vaste activa	1	-1.904.425	-1.970.631
Investeringsen materiële vaste activa	2	-19.870.678	-16.139.489
Investeringsubsidie	2	-	553.157
In gebruikname activa in uitvoering	2	6.824.414	-
Overige mutaties financiële vaste activa	3	<u>-281.250</u>	<u>-8.703</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-15.231.939	-17.565.666
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	10	-8.899.999	-8.899.999
Waardevermeerdering derivaat	10	<u>-34.142</u>	<u>-35.889</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-8.934.141	-8.935.888
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-2.773.427</u></u>	<u><u>-33.316.736</u></u>
Mutatie liquide middelen			
Stand geldmiddelen per 1 januari	7	68.798.668	102.115.404
Stand geldmiddelen per 31 december	7	66.025.241	68.798.668
Mutatie		<u><u>-2.773.427</u></u>	<u><u>-33.316.736</u></u>

Er is gebruikt gemaakt van de indirecte methode.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Het Jeroen Bosch Ziekenhuis (JBZ) is statutair en feitelijk gevestigd aan de Henri Dunantstraat 1 te 's-Hertogenbosch en is geregistreerd onder KvK-nummer 41084046 en heeft als belangrijkste activiteiten:

Het als geïntegreerd medisch specialistisch bedrijf voorzien in de behoeften aan onderzoek, behandeling, verpleging en verzorging van personen, die om enigerlei reden medische, verpleegkundige of verloskundige bijstand, danwel enige andere daarmee verband houdende hulp behoeven, en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de meest ruime zin. Het verzorgen van opleidingen in de gezondheidszorg voor zowel medische specialisten als ook verpleegkundig, paramedische en andere medische beroepen.

Groepsverhoudingen

JBZ staat aan het hoofd van een groep. De verbonden stichtingen en vennootschappen zijn niet in de consolidatie betrokken op grond van artikel 2:407 lid 1 BW (gezamenlijke betekenis te verwaarlozen op het geheel). De jaarrekening bestaat hierdoor uit de enkelvoudige cijfers JBZ.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Dit is gebaseerd op de omvang van het eigenvermogen van € 124 mln. een solvabiliteit van 26,1% (2020: 24%) en een sterke liquiditeitspositie.

Het JBZ heeft haar leningenportefeuille, bestaande uit langlopende leningen, volledig belegd bij ABN AMRO ter financiering van de nieuwbouw in 2011. Gezien het langlopende karakter van deze financieringsovereenkomst is het renterisico gefixeerd. Voor 2021 is voldaan aan de voorwaarden die zijn opgenomen in het bankconvenant.

COVID-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering.

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

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

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

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met vorig jaar

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

Gebruik van schattingen

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

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

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage.

Dit als zijnde de beste door het JBZ meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

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 volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten
- Opbrengst zorgprestaties
- Voorzieningen
- (Im)Materiële vaste activa

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Verbonden rechtspersonen

Alle transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

JBZ heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen niet in de consolidatie opgenomen vanwege de te verwaarlozen betekenis op het geheel (artikel 2:407 lid 1 BW):

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

- Coöperatie Zanol, vestigingsplaats 's-Hertogenbosch

De Coöperatie is per 31-12-2021 opgeheven.

- Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o., vestigingsplaats 's-Hertogenbosch

Kernactiviteiten: het verlenen van diensten ter bevordering van een passende behandeling met bloedstollingsremmende middelen van patiënten woonachtig en/of verblijvende in 's-Hertogenbosch en omstreken, het verlenen van diensten ter preventie of diagnostiek van trombose in het algemeen en het uitvoeren van activiteiten in de ruimste zin des woords in het verlengde van het bovengenoemde. Het resultaat in 2021 bedroeg € 245.557 negatief en het eigen vermogen per 31 december 2021 bedroeg € 41.050.

- JBZ Cleancare B.V., vestigingsplaats 's-Hertogenbosch

Kernactiviteiten: het verlenen van facilitaire diensten en schoonmaakdiensten en het leveren van sanitaire voorzieningen aan het JBZ. Het resultaat in 2020 bedroeg € 10.665 positief en het eigen vermogen per 31 december 2020 bedroeg € 114.481.

Bij alle groepsmaatschappijen heeft het JBZ overheersende zeggenschap.

De zelfstandige Stichting Vrienden van de Kapel en Stichting Vrienden van het Jeroen Bosch Ziekenhuis hebben een niet-juridische relatie met het JBZ.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan 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, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs (met uitzondering van de terreinen) onder aftrek van cumulatieve jaarlijkse afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vaste actief.

In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen van de vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met nihil restwaarde. Op bedrijfsterreinen, vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom: 10% - 20%.
- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0% - 2% - 2,5% - 5,25% - 10% - 20%.
- Machines en installaties : 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 10% - 20% .
- Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen hierop : 0%.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderinggrondslagen 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 er sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde, zijnde de indirecte opbrengstwaarde. Afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Leningen aan deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. JBZ heeft geanalyseerd of er sprake is van een indicatie voor bijzondere waardevermindering van de vaste activa. Op basis van deze analyse is er geen sprake van een indicatie voor een bijzondere waardevermindering.

Vorraden

Vorraden van de ziekenhuisapotheken zijn gewaardeerd tegen gemiddelde inkoopprijs van de voorgaande maand inclusief BTW. Vorraden van de poliklinische apotheek zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode. De voorraden zijn gewaardeerd onder aftrek van een voorziening voor incurantheid of tegen lagere opbrengstwaarde.

De lagere opbrengstwaarde van de voorraad gereed product en handelsgoederen is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

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

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

Debiteuren en overige vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van ingeschatte risico's wegens oninbaarheid per balansdatum. De voorziening wordt collectief statisch bepaald en statisch getoetst.

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 12 maanden niet ter beschikking staan van de organisatie, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2020: 1%).

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.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening medische aansprakelijkheid

Deze voorziening is gevormd in verband met het eigen risico dat is verbonden aan de verzekering voor medische aansprakelijkheid. De voorziening is gewaardeerd tegen de waarde van de verwachte uitstroom van middelen.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis 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 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het twee jaar. De voorziening is aangevuld met de te betalen transitievergoeding afkomstig uit de Wet Werk en Zekerheid (WWZ).

Voorziening Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten

Met ingang van 1 januari 2017 is het JBZ eigen risico drager geworden voor de WGA. De kosten van instroom vanaf 2017 zijn hiermee voorzien.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door het JBZ 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 worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

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

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 resultatenrekening, wordt 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 de instelling 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 resultatenrekening.

Het JBZ documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer het JBZ 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.

Derivaten

Het JBZ maakt gebruik van een derivaat om het rente- en kasstroomrisico van een deel van de langlopende leningen af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past het JBZ met betrekking tot dit derivaat kostprijs-hedge-accounting toe. De marktwaarde van het derivaat per 31 december 2021 is € 20.341.382 negatief (31 december 2020 was € 25.479.976 negatief).

Doelstellingen risicobeheer

In het treasurystatuut van het JBZ staan de kaders benoemd omtrent het beheersen van risico's. De financiële instrumenten voldoen aan die kaders. In het statuut is ter beheersing van het renterisico op zekere kasstromen het gebruik van afschermdende instrumenten toegestaan; de instrumenten zijn defensief van aard. Rente-instrumenten zullen alleen ingezet worden om toekomstige risico's te veranderen, verminderen of weg te nemen.

- Rentederivaten mogen alleen gesloten worden bij banken, die uit het aangaan van de transactie tenminste een A rating met outlookstable hebben, van één van de volgende erkende ratingbureaus: Moody's, Standard & Poors;
- Toegestaan zijn eenvoudige en transparante rente-instrumenten: renteswaps, renteswaption, rentecap en rentefloor of een combinatie hiervan;
- Het gebruik van rentederivaten is enkel toegestaan indien er sprake is van een volledige onderliggende waarde en dus getypeerd kan worden als een zgn. effectieve hedge;
- Rentederivaten worden prudent ingezet en alleen als ze kosten efficiënter zijn of andere aantoonbare voordelen hebben;
- De pricing bij het aangaan van rentederivaten wordt getoetst door een onafhankelijke instelling op marktconformiteit;
- De rentederivaten dienen een beschermend karakter te hebben voor het vermogen en resultaat van het JBZ.

Hedge-strategie

De hedge-strategie is het risico van (toekomstige) stijging van de rentevoet af te dekken door middel van een derivaat.

Type hedge

Kostprijs-hedge-accounting op basis van individuele leningen. Kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast op basis van de aansluiting van de kritische kenmerken van de instrumenten met de financieringen. Deze kenmerken zijn terug te vinden in de originele contracten.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgedekte positie

Het JBZ dekt de variabiliteit in kasstromen voortvloeiend uit toekomstige rentebetalingen gerelateerd aan huidige leningen af.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

Bepaling reële waarde

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 beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs.

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. De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Schulden

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

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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 opbrengsten zijn verantwoord.

Opbrengsten uit leveringen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en verplichtingen met betrekking tot het eigendom zijn overgedragen.

Met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars zijn via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken voor 2020 en 2021 gemaakt. Door deze afspraken worden de financiële gevolgen van omzetzaling en de gemaakte meerkosten in verband met COVID-19 gecompenseerd.

CB-regeling

Het JBZ heeft naast een vergoeding voor productieafspraken op basis van prestatiebekostiging, recht op aanvullende vergoedingen die verband houden met de gevolgen van de COVID-19 pandemie en de overheidsmaatregelen, te weten: 'continuïteitsbijdrage' en 'compensatie voor meerkosten'. De continuïteitsbijdrage en de compensatie voor meerkosten zijn een aanvulling op de vergoedingen voor zorgprestaties uit bestaande overeenkomsten en een vergoeding voor gerealiseerde extra kosten vanwege COVID-19. Uitgangspunt voor het vergoeden van de reguliere productie en gedeelde inkomsten zijn de contracten tussen zorginstellingen en zorgverzekeraars. De continuïteitsbijdrage en de compensatie voor meerkosten die betrekking hebben op het boekjaar 2021 zijn door JBZ, in overeenstemming met RJ-Uiting 2021-6, verwerkt als opbrengsten zorgverzekeringswet in het boekjaar 2021.

Hardheidsclausule

Het JBZ heeft geen bovenmatig positief resultaat behaalt als direct gevolg van de continuïteitsbijdrage. En heeft daardoor geen bedrag in de jaarrekening opgenomen als additionele compensatie of terugbetaling van de ontvangen compensatie.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat het JBZ zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door het JBZ gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt danwel in de periode waarin de opbrengsten zijn gedeerd.

Overige bedrijfsopbrengsten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Kosten van inkoop en materialen

Onder kostprijs van de inkoop en materialen wordt verstaan de aan de omzet toe te rekenen directe- en indirecte kosten van de grond- en hulpstoffen berekend tegen fifo prijzen.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personeelskosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 wordt 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.

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

Het JBZ 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 het JBZ. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het JBZ 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 106,6%. Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het JBZ 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. Het JBZ heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten

Verantwoording van honorariumkosten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Huur en leasing

Bij de stichting bestaan leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

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.

Rente dient te worden toegerekend aan de opeenvolgende verslagperioden naar rato van de resterende hoofdsom, tenzij deze bij kwalificerende activa wordt geactiveerd in overeenstemming met alinea 273.204 tot en met 273.212 van de RJ. Agio, disagio en aflossingspremies moeten als rentelast aan de opeenvolgende verslagperioden worden toegerekend. Deze toerekening moet zodanig geschieden dat tezamen met de over de lening verschuldigde rentevergoeding de effectieve rente in de winst-en-verliesrekening wordt verwerkt en in de balans (per saldo) de amortisatiewaarde van de schuld wordt verwerkt. De nog niet in de winst-en-verliesrekening verwerkte bedragen van het agio en de al in de winst-en-verliesrekening verwerkte aflossingspremies dienen te worden verwerkt als verhoging van de schuld waarop ze betrekking hebben.

Aanbevolen wordt om de nog niet in de winst-en-verliesrekening verwerkte bedragen van het disagio te verwerken als verlaging van de waardering van de schuld waarop ze betrekking hebben. Op grond van artikel 2:375 lid 5 BW is het toegestaan het disagio (zijnde het verschil tussen ontvangen en af te lossen bedragen) dat wordt toegerekend aan de opeenvolgende verslagperioden te activeren in plaats van het in mindering te brengen op het af te lossen bedrag.

Belastingen

Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis verricht voor ten minste 90% kwalificerende zorgwerkzaamheden als bedoeld in de zorgvrijstelling ('werkzaamhedeneis'). Daarnaast wordt de behaalde winst alleen aangewend ten behoeve van een op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c Wet Vpb vrijgesteld lichaam of een algemeen maatschappelijk belang (winstbestemmingseis). Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis voldoet hiermee aan de voorwaarden van de zorgvrijstelling voor de VPB.

1.4.5. Grondslagen van kasstromen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen. 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. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge-accounting is beëindigd.

1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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. De WNT verantwoording zoals opgenomen in deze jaarrekening ziet in overeenstemming met voorgaande jaren ook toe op de WNT verantwoording van Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendommen	14.235.082	16.870.807
Totaal immateriële vaste activa	<u>14.235.082</u>	<u>16.870.807</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.870.807	18.131.618
Bij: investeringen	1.904.425	1.970.631
Af: afschrijvingen	3.112.095	3.124.383
Af: in gebruikname van activa in uitvoering	1.428.055	107.059
Boekwaarde per 31 december	<u>14.235.082</u>	<u>16.870.807</u>
Aanschafwaarde	29.452.848	29.274.262
Cumulatieve afschrijvingen	15.412.502	14.059.597

Toelichting:

Voor een nadere specificatie op de immateriële vaste activa wordt verwezen naar het overzicht onder 1.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	176.714.327	177.132.817
Machines en installaties	54.955.254	61.739.131
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	40.260.445	37.032.713
Materiële vaste activa in uitvoering	505.050	5.793.180
Totaal materiële vaste activa	<u>272.435.076</u>	<u>281.697.841</u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	281.697.841	292.130.633
Bij: investeringen	19.870.678	16.139.489
Af: afschrijvingen	22.255.131	24.316.013
Af: in gebruikname van activa in uitvoering	6.876.295	2.256.268
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>272.435.076</u>	<u>281.697.841</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie op de materiële vaste activa wordt verwezen naar het overzicht onder 1.7.

Het JBZ heeft zich tegenover de bank en het Waarborgfonds voor de Zorgsector verbonden het eerste recht van hypotheek te geven op de nieuwbouw. Daarnaast heeft het JBZ zich tegenover de gemeente 's-Hertogenbosch verbonden hypotheek te geven op de bezoekersspaarkegarage en de bijbehorende gronden.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	-	215.715
Andere deelnemingen	58.385	52.946
Overige effecten	875.232	875.232
Overige vorderingen	10.352.297	11.727.072
Totaal financiële vaste activa	<u>11.285.914</u>	<u>12.870.965</u>

	2021	2020
	€	€
Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :		
Boekwaarde per 1 januari	12.870.965	14.291.551
Bij: kapitaalstortingen deelnemingen	-	-
Bij / Af: resultaat deelnemingen	74.167	39.321
Af: nieuwe/vervallen consolidaties	215.715	-
Af: amortisatie / marktwaarde derivaten	1.357.900	1.431.135
Af: afschrijving	20.068	20.069
Af: waardeverminderingen	65.535	8.703
Af: verkoop deelneming	-	-
Af: aflossingen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>11.285.914</u>	<u>12.870.965</u>

Toelichting:	31-dec-21	31-dec-20
Deelnemingen in groepsmaatschappijen:		
- Coöperatie Zanob U.A.	-	215.715
Andere deelnemingen:		
- JBZ Clean Care B.V.	58.385	52.946
Overige effecten:		
- Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.	875.232	875.232
Overige vorderingen:		
- Ledenrekening Aansprakelijkheid	180.467	111.739
- Disagio lening	421.441	441.509
- Amortisatie marktwaarde derivaten	9.747.179	11.105.079
- Vooruitbetaalde licentiekosten	3.210	68.745
	<u>10.352.297</u>	<u>11.727.072</u>

Toelichting in welke mate de overige vorderingen als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	183.677	180.484
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	10.168.620	11.546.588
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.168.620	11.546.588

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
JBZ Clean Care B.V., 's-Hertogenbosch (2020)	9.180	51	114.481	10.665
Rechtstreekse kapitaalbelangen <= 20%:				
Onderlinge Waarborgmij. Centramed B.A. (2020)	762.636	4	21.724.000	3.187.000

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.8.

JBZ Clean Care B.V. te 's-Hertogenbosch

Het JBZ heeft samen met Asito Participaties B.V. een besloten vennootschap opgericht met als doel facilitaire diensten en schoonmaakdiensten te verlenen en sanitaire voorzieningen te leveren. Het JBZ neemt voor 51% deel in de B.V.

Coöperatie Zanob U.A. te 's-Hertogenbosch

De Coöperatie is per 31-12-2021 opgeheven.

Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.

Het JBZ heeft een minderheidsbelang van 4% in deze onderlinge waarborgmaatschappij. Centramed verzekert zorginstellingen voor het risico van medische aansprakelijkheid. Deze aandelen zijn gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde.

Ledenrekening aansprakelijkheid

De ledenrekening is door een aantal ziekenhuizen afgesloten bij een onderlinge verzekeringsmaatschappij. De deelnemende ziekenhuizen hebben, naast de reguliere verzekeringspremies, via de ledenrekening gezorgd voor een startkapitaal. De waarde van de ledenrekening is in 2021 gemuteerd in verband met een bijschrijving van het resultaat (€ 68.728).

Disagio lening

Dit betreft het disagio op de in 2011 met de Nederlandse Waterschapsbank afgesloten lening van € 40.000.000 en wordt vanaf 2013 in 30 jaar afgeschreven.

Amortisatie marktwaarde derivaten

In overeenstemming met de verslaggevingsregels is de marktwaarde van de beëindigde derivaten verantwoord in de balans. Per 31 december 2021 betreft dit de verantwoording van een overlopend actief ad € 9,7 miljoen en overlopend passief ad € 10,1 miljoen. Deze balansposten zullen gedurende de resterende looptijd van de derivaten en de afgedekte positie de komende jaren verder afnemen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

4. Voorraden

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Gereed product en grondstoffen	<u>3.533.731</u>	<u>3.720.038</u>

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht.

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	44.044.805	37.615.931
Af: ontvangen voorschotten	2.278.000	7.138.000
Totaal onderhanden werk	<u>41.766.805</u>	<u>30.477.931</u>

Toelichting:

Per balansdatum is er sprake van onderhanden, nog niet afgesloten DBC's / DBC- zorgproducten. Het onderhanden werk is bepaald op op basis van het tussentijds afgeleide product (opbrengstwaarde). De afgesloten DBC zorgproducten zijn opgenomen in de post nog te factureren omzet DBC zorgproducten onder de overige vorderingen. De van zorgverzekeraars ontvangen bevoorschotting van de onderhanden posities is gedurende 2021 voor een groot deel terugbetaald en verklaard daarmee de daling t.o.v. 2020.

6. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Vorderingen op debiteuren	35.909.902	47.085.933
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	17.563.850	13.018.707
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	24.922	1.391.309
<u>Overige vorderingen:</u>		
Diversen	8.915.592	9.638.573
Te ontvangen bedragen CB regeling	7.968.194	8.989.546
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Vooruitbetaalde kosten	1.769.296	430.731
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>72.151.756</u>	<u>80.554.799</u>

Toelichting:

De daling in de debiteurenpositie is gerelateerd aan de toename van de nog te factureren positie. Dit wordt veroorzaakt door de timing van facturatie einde boekjaar. Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening in mindering gebracht van € 2.125.136 (2020: € 1.014.414)

In verband met COVID-19 zijn er met VWS en zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt middels een financieel vangnet (CB-regeling). De definitieve afwikkeling zal in 2022 plaats vinden.

De vorderingen hebben een looptijd van < 1 jaar en de reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kassen	7.566	7.305
Bank	<u>66.017.675</u>	<u>68.791.363</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>66.025.241</u></u>	<u><u>68.798.668</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	800.463	800.463
Algemene en overige reserves	<u>125.218.441</u>	<u>116.194.708</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>126.018.904</u></u>	<u><u>116.995.171</u></u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Het verloop van het eigen vermogen is als volgt :</i>		
Stand per 1 januari		
- Kapitaal	800.463	800.463
- Algemene en overige reserves	<u>116.194.706</u>	<u>108.489.319</u>
	<u><u>116.995.169</u></u>	<u><u>109.289.782</u></u>
Mutaties in het boekjaar		
Bij: resultaat bestemming	9.023.735	7.705.387
Bij: overige mutaties	-	-
	<u><u>9.023.735</u></u>	<u><u>7.705.387</u></u>
Stand per 31 december		
- Kapitaal	800.463	800.463
- Algemene en overige reserves	<u>125.218.441</u>	<u>116.194.706</u>
	<u><u>126.018.904</u></u>	<u><u>116.995.169</u></u>

Toelichting:

Het resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserves en is inclusief de opbrengsten van de in opdracht van de GGD uitgevoerde COVID-19 testen.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-21</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-21</u>
	€	€	€	€	€
Medische aansprakelijkheid	4.937.384	2.006.977	785.995	207.270	5.951.096
Langdurig zieken	1.011.338	879.061	363.689	261.919	1.264.791
WGA	3.184.499	2.555.408	567.588	-	5.172.319
Jubileumverplichtingen	1.972.000	479.587	406.587	-	2.045.000
Totaal voorzieningen	<u><u>11.105.221</u></u>	<u><u>5.921.033</u></u>	<u><u>2.123.859</u></u>	<u><u>469.189</u></u>	<u><u>14.433.206</u></u>

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

	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	329.432
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	14.103.774
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	7.210.081

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Toelichting:

Medische aansprakelijkheid: vanaf 2000 is het JBZ eigenrisicodragers medische aansprakelijkheid. De voorziening is hiervoor op de vereiste hoogte gebracht en bepaald volgens de statische methode waarbij de lopende dossiers zijn beoordeeld.

Langdurig zieken: onder dit hoofd is ook opgenomen de voorziening voor arbeidsongeschiktheid voor bestaande verplichtingen. Dit is voor het in de toekomst doorbetalen van salaris aan personeelsleden die op de balansdatum arbeidsongeschikt zijn voor zover deze kosten niet verzekerd zijn, inclusief een eventuele transitievergoeding.

Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten: met ingang van 1 januari 2017 is het JBZ eigenrisicodragers geworden voor de WGA. De kosten van instroom vanaf 2017 zijn hiermee voorzien.

Jubileumvoorziening: dit betreft een voorziening voor toekomstig uit te keren jubileum-gratificaties aan het personeel op grond van de geldende CAO. Bij de berekening is rekening gehouden met een blijfkans en de leeftijd van het personeel.

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

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	216.700.009	225.600.008
Overige langlopende schulden	16.896.748	20.258.631
Totaal langlopende schulden	<u>233.596.757</u>	<u>245.858.639</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	234.500.007	243.400.006
Af: aflossingen	8.899.999	8.899.999
Stand per 31 december	<u>225.600.008</u>	<u>234.500.007</u>
Af: kortlopend deel (onder kortlopende schulden)	8.899.999	8.899.999
Stand langlopende schulden aan banken per 31 december	<u>216.700.009</u>	<u>225.600.008</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	25.649.527	30.873.189
Af: Garantierегeling kapitaallasten	2.036.378	2.036.378
Af: Derivaat	1.396.993	1.468.481
Af: Integratieheffing	1.957.525	1.718.803
Stand per 31 december	<u>20.258.631</u>	<u>25.649.527</u>
Af: kortlopend deel (onder kortlopende schulden)	3.361.883	5.390.896
Stand per 31 december overige langlopende schulden	<u>16.896.748</u>	<u>20.258.631</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	12.261.882	14.290.895
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	233.596.757	245.858.639
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	185.318.257	192.036.389

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden aan banken wordt verwezen naar bijlage 1.9, overzicht langlopende schulden aan banken. De aflossingsverplichting in het komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

De overige langlopende schulden betreffen de garantieregeling kapitaallasten ad € 8,1 miljoen en de marktwaarde van de overgesloten derivaten ad € 8,8 miljoen.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	12.461.729	16.868.396
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	14.191.902	11.770.855
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	1.411.211	7.358.949
Schulden inzake subsidies	5.170.283	2.615.742
<u>Schulden aan banken:</u>		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	10.225.504	12.254.517
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen:</u>		
Omzetbelasting	4.644.254	6.401.297
Loonheffing	8.242.237	10.212.512
Vennootschapsbelasting	88.493	-34.947
Premies sociale verzekeringen	3.310.271	3.561.497
Pensioenen	458.841	405.999
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Nog te betalen salarissen	2.496.923	1.517.652
Nog te betalen rente	981.176	1.036.042
Nog te betalen kosten diversen	4.467.566	6.197.177
Vakantiegeld	7.641.491	7.327.698
Vakantiedagen en JUS-uren	2.303.047	3.709.668
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	27.253.432	27.790.510
<u>Overige overlopende passiva:</u>		
Kortlopend deel vergoeding garantieregeling	2.036.378	2.036.378
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>107.384.738</u>	<u>121.029.942</u>

Toelichting:

Per 31 december 2021 zijn er minder omvangrijke inkoopfacturen van leveranciers ontvangen waardoor de schulden aan leveranciers en handelskredieten zijn gedaald.

De terugbetalingsverplichtingen aan zorgverzekeraars zijn gedaald omdat een aantal schadelast jaren definitief zijn afgewikkeld. Daarnaast is de aflossingsverplichting voor komend jaar gedaald omdat er geen sprake meer is van een schuld inzake de integratieheffing omdat de herzieningsperiode voor de BTW is verlopen (10 jaar).

De rekening-courant faciliteit bij ABN AMRO Bank N.V. van JBZ bedraagt per 31 december 2021 € 25 miljoen (31 december 2020: € 25 miljoen). De debetrente is gebaseerd op het 1-maands Euribor met een marktopslag en een individuele opslag van - in totaal- 1,25 %. Daarnaast is het JBZ een bereidstellingsprovisie verschuldigd van 0,3 % over het niet opgenomen deel van het rekening-courantkrediet.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

De vergoeding uit hoofde van de garantieregeling kapitaallasten is gebaseerd op beleidsregel BR/CU-2142 van de NZa. De jaren 2013 tot en met 2016 zijn vastgesteld en ontvangen. Het totale bedrag van € 28.509.285 wordt in 14 jaar evenredig ten gunste van het resultaat gebracht vanaf 2013. Het langlopende deel van deze schuld is opgenomen onder de overige langlopende schulden.

De schulden hebben een looptijd van < 1 jaar en de reële waarde van de schulden benadert de boekwaarde.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Het JBZ is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

Financiële instrumenten (Derivaat)

Het JBZ maakt gebruik van een derivaat om het rente- en kasstroomrisico van een deel van de langlopende leningen af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past het JBZ met betrekking tot dit derivaat kostprijs-hedge-accounting toe. De marktwaarde van het derivaat per 31 december 2021 is € 20.341.382 negatief, (31 december 2020 was € 25.479.976 negatief).

Doelstellingen risicobeheer

In het treasurystatuut van het JBZ staan de kaders benoemd omtrent het beheersen van risico's. De financiële instrumenten voldoen aan die kaders. In het statuut is ter beheersing van het renterisico op zekere kasstromen het gebruik van afschermdende instrumenten toegestaan; de instrumenten zijn defensief van aard. Rente-instrumenten zullen alleen ingezet worden om toekomstige risico's te veranderen, verminderen of weg te nemen.

Hedge-strategie

De hedge-strategie is het risico van (toekomstige) stijging van de rentevoet af te dekken door middel van een derivaat.

Type hedge

Kostprijs-hedge-accounting op basis van individuele leningen. Kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast op basis van de aansluiting van de kritische kenmerken van de instrumenten met de financieringen. Deze kenmerken zijn terug te vinden in de originele contracten.

Afgedekte positie

Het JBZ dekt de variabiliteit in kasstromen voortvloeiend uit toekomstige rentebetalingen gerelateerd aan huidige leningen af.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Hedge-instrument

Het hedge-instrument is een payer Interest Rate Swap (IRS), waarbij het JBZ een vaste rente van 6,23% betaalt en 3-maands euribor ontvangt van de tegenpartij. De overeenkomst eindigt op 3 december 2040. De initiële hoofdsom van de Interest Rate Swap bedraagt € 100 miljoen (nominale waarde) en wordt op kwartaalbasis verlaagd op basis van een lineair lossende structuur tot nul met een looptijd van 28 jaar.

Accounting

Het hedging-instrument en de hedged items onderliggend aan de af te dekken rentebetalingen worden tegen kostprijs op de balans opgenomen en gewaardeerd. Hedge-ineffectiviteit wordt in de resultatenrekening verwerkt.

Algemeen

De belangrijkste financiële risico's waaraan het JBZ onderhevig is zijn het marktrisico, valutarisico, het renterisico, het kredietrisico en het liquiditeitsrisico. Het financiële beleid van het JBZ is erop gericht om op de korte termijn de effecten van renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de markttrentes te volgen. Het JBZ maakt gebruik van een derivaat om de renterisico's die verbonden zijn aan een tweetal langlopende leningen te beheersen. Het JBZ neemt met het derivaat geen speculatieve posities in.

Marktrisico

Het JBZ beheerst het marktrisico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille en limieten te stellen.

Valutarisico

Het JBZ voert alleen transacties in euro's (€) uit en loopt derhalve geen valutarisico.

Renterisico

Het JBZ loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de zorginstelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt het JBZ risico's over de marktwaarde.

Kredietrisico

Het gaat hierbij om het risico dat het JBZ niet aan haar contractuele verplichtingen kan voldoen. Door het zo veel mogelijk spreiden van transacties over verschillende financiële instellingen wordt getracht dit risico te beperken.

Verder dient het JBZ te voldoen aan kredietwaardigheidseisen (rating). Dit is opgenomen in het treasurywet. De hoogte van het kredietrisico is ook afhankelijk van de marktwaarde van het derivaat.

Liquiditeitsrisico

Het gaat hierbij om het risico dat over onvoldoende middelen wordt beschikt om aan de directe verplichtingen te kunnen voldoen. Dit geldt voor alle verplichtingen van het JBZ en haar tegenpartijen, ongeacht of dit nu crediteuren of financiële instellingen zijn. Het JBZ heeft op verschillende manieren gewaarborgd dat zij altijd aan haar verplichtingen kan voldoen.

Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

WFZ:

WFZ-deelnemers zijn via het obligo mederisicodragend. Het obligo bedraagt max. 3% van de boekwaarde van de restantschuld van de geborgde lening. Voor het JBZ gaat het hier om 3% van € 106.000.000 is € 3.180.000.

Gestelde zekerheden aan ABN AMRO:

1. Positieve/negatieve hypotheekverklaring. Het JBZ verbindt zich hierbij tegenover de bank de registergoederen niet (verder) te zullen bezwaren of vervreemden dan met schriftelijke toestemming van de bank.
2. Overeenkomst gedeelde zekerheden op WFZ-activa met het Waarborgfonds voor de Zorgsector.
3. Pandrecht op roerende zaken (bedrijfsuitrusting). Deze zekerheid geldt ook voor WFZ en VWS.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

4. Een bankhypotheek, eerste in rang, groot € 460.287.476 te vermeerderen met rente en kosten (40%), te verstrekken door de Stichting JBZ, op de registergoederen gelegen te:
- a: Gemeente 's-Hertogenbosch, sectie F nummer 2909, sectie K nummer 5177, sectie K nummer 2887, sectie K nummer 2894, sectie K nummer 4252, sectie K nummer 5175
 - b: Gemeente Lith, sectie G nummer 271
 - c: Gemeente Nuland, sectie B nummer 4501
 - d: Gemeente Zaltbommel, sectie A complexaanduiding 3849-A, appartementsindex 4
 - e: Gemeente 's-Hertogenbosch, sectie O nummers 6280 en 6279

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Overige:

Het JBZ heeft diverse contracten afgesloten voor toekomstige jaren die betrekking hebben op licenties-, huur-, lease- en onderhoudsverplichtingen. Deze verplichtingen vervallen als volgt:

	Huur gebouwen	Lease	Onderhoud gebouwen
31 december 2021			
< 1 jaar	1.021.328	23.220	2.224.722
> 1 jaar en < 5 jaar	3.238.181	39.098	108.025
> 5 jaar	8.419.291	-	-
	<u>12.678.800</u>	<u>62.318</u>	<u>2.332.747</u>

De lease contracten betreffen operational leasecontracten en zijn daarom in deze toelichting opgenomen. De kosten met betrekking tot de leasetermijn zijn verantwoord in de resultatenrekening.

Tenslotte heeft het JBZ in 2021 voor een bedrag van € 3.187.525 aan bestellingen geplaatst met betrekking tot investeringen in (im)materiële vaste activa waarvoor nog geen factuur zijn ontvangen.

Het JBZ heeft enkele bankgaranties afgegeven met een totale waarde van € 73.614.

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2022 is de stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o., de verdwijnende stichting, gefuseerd met stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis, de verkrijgende stichting. De fusie heeft ordelijk plaatsgevonden.

1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Immateriële vaste activa in uitvoering	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	29.274.262	1.546.652	30.820.914
- cumulatieve afschrijvingen	14.059.597	-	14.059.597
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>15.214.665</u>	<u>1.546.652</u>	<u>16.761.317</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	1.828.286	76.139	1.904.425
- afschrijvingen	3.112.095	-	3.112.095
<i>- afstoting geheel afgeschreven activa</i>			
aanschafwaarde	1.792.640	-	1.792.640
cumulatieve afschrijvingen	1.792.640	-	1.792.640
<i>- In gebruikname van activa in uitvoering</i>	-	-1.428.055	-1.428.055
<i>- overheveling van materiële vaste activa</i>	109.490		
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.174.319</u>	<u>-1.351.916</u>	<u>-2.635.725</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	29.452.848	194.736	29.647.584
- cumulatieve afschrijvingen	15.412.502	-	15.412.502
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>14.040.346</u>	<u>194.736</u>	<u>14.235.082</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%-20%	0%	

Geheel afgeschreven activa worden in mindering gebracht op de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingswaarde.

1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Bedrijfsgebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting</u>	<u>Materiële vaste activa in uitvoering</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	244.799.282	135.809.237	97.039.477	5.793.180	483.441.176
- cumulatieve afschrijvingen	67.692.081	74.070.106	59.873.734	-	201.635.921
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>177.107.201</u>	<u>61.739.131</u>	<u>37.165.743</u>	<u>5.793.180</u>	<u>281.805.255</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	6.401.116	1.699	11.879.698	1.588.165	19.870.678
- afschrijvingen	6.793.990	6.785.390	8.675.751	-	22.255.131
- <i>afstoting geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	9.114.511	57.496	31.263.044	-	40.435.051
cumulatieve afschrijvingen	9.114.511	57.496	31.263.044	-	40.435.051
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
- <i>overheveling naar immateriële vaste activa</i>	-	-	109.490	-	109.490
- <i>In gebruikname van activa in uitvoering</i>	-	-	-	-6.876.295	-6.876.295
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-392.874</u>	<u>-6.783.691</u>	<u>3.094.457</u>	<u>-5.288.130</u>	<u>-9.370.238</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	242.313.491	135.753.254	77.513.266	505.050	456.085.061
- cumulatieve afschrijvingen	65.599.164	80.798.000	37.252.821	-	183.649.985
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>176.714.327</u>	<u>54.955.254</u>	<u>40.260.445</u>	<u>505.050</u>	<u>272.435.076</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%-2%-2,5%-5,25% 10%-20%	5%	10%-20%	0%	

Geheel afgeschreven activa worden in mindering gebracht op de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingswaarde.

1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaatschappijen	Andere deelnemingen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	215.715	52.946	875.232	11.727.072	12.870.965
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	5.439	-	68.728	74.167
Afschrijvingen	-	-	-	-20.068	-20.068
Nieuwe/vervallen consolidaties	-215.715	-	-	-	-215.715
Verstreckte leningen	-	-	-	-	-
Aflossing leningen	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-65.535	-65.535
Verkoop deelneming	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio en marktwaarde derivaten	-	-	-	-1.357.900	-1.357.900
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>-</u>	<u>58.385</u>	<u>875.232</u>	<u>10.352.297</u>	<u>11.285.914</u>
Som waardeverminderingen	-	-	-	-	-

1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN AAN BANKEN PER 31 DECEMBER 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31-12-2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Ned. Waterschapsbank	28.12.2011	40.000.000	30	Onderhands	3,68	28.571.431		1.428.571	27.142.859	20.000.004	19	Lineair	1.428.571	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	01.10.2010	6.000.000	20	Onderhands	3,99	4.500.000		150.000	4.350.000	3.600.000	9	Lineair	150.000	Gemeente*
ABNAMro ***	01.12.2008	100.000.000	43	Onderhands	4,80	77.500.000		2.500.000	75.000.000	62.500.000	30	Lineair	2.500.000	WfZ
ABNAMro ***	01.12.2009	100.000.000	42	Onderhands	4,83	77.500.000		2.500.000	75.000.000	62.500.000	30	Lineair	2.500.000	Geen**
ABNAMro	30.12.2011	90.000.000	30	Onderhands	7,29	46.428.575		2.321.428	44.107.147	32.500.007	19	Annuïteit	2.321.428	Geen**
Totaal		336.000.000				234.500.006		8.899.999	225.600.006	181.100.011			8.899.999	

* het JBZ heeft zich tegenover de gemeente verbonden een hypotheek te geven op de parkeergarage met bijbehorende gronden.

** het JBZ heeft zich tegenover de leninggever en het Waarborgfonds voor de Zorgsector en VWS verbonden een hypotheek te geven op de nieuwbouw (exclusief parkeergarage voor bezoekers en bijbehorende gronden).

*** De aflossingsverplichting op de lening van 1-12-2008 is op hetzelfde moment ingegaan als die op de lening van 1-12-2009, namelijk 1-3-2012.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	418.735.834	405.431.149
Opbrengsten bekostiging	2.036.378	2.036.378
Overige zorgprestaties	20.375.007	20.508.045
Omzet apotheek	31.189.387	28.460.044
Totaal	<u>472.336.606</u>	<u>456.435.616</u>

Toelichting:

COVID-19 heeft ook in 2021 een enorme impact gehad op de omzet van ziekenhuizen. Door VWS, zorgverzekeraars en ziekenhuizen is een financieel vangnet afgesproken (CB-regeling), waarbij de financiële gevolgen van omzetzakking en de gemaakte meerkosten in verband met COVID-19 worden gecompenseerd.

De omzet zorgprestaties van het Jeroen Bosch Ziekenhuis stijgt met name doordat de reguliere afspraken 2021 zijn gestegen door landelijke afspraken over prijsindexering. Daarnaast is de omzet dure geneesmiddelen licht gestegen door nieuwe middelen en indicaties.

De opbrengsten bekostiging liggen in lijn met 2020. Dit heeft betrekking op de verantwoording van de ontvangen gelden inzake de garantieregeling kapitaallasten.

13. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	8.399.967	9.964.725
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	16.753.672	17.386.435
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	14.252	13.858
	<u>25.167.891</u>	<u>27.365.018</u>

Toelichting:

De grootste opbrengsten post binnen de subsidies betreft de beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen. Deze subsidie ontvangt het JBZ als gevolg van het opleiden van AIOS'en. Daarnaast heeft het JBZ in 2021 (net als in 2020) subsidie ontvangen t.b.v. het uitkeren van de Bonus zorgprofessionals COVID-19.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<u>Overige dienstverlening:</u>		
Opbrengst restaurants	595.049	443.008
Doorberekend drukwerk	102	21
Overige	24.357	108.811
<u>Overige opbrengsten:</u>		
Doorberekende salarissen en sociale lasten	4.460.771	4.822.487
Verhuur gebouwen	2.245.138	2.218.042
Verhuur inventaris	265.886	285.494
Doorberekende kosten	3.196.051	3.221.369
Specialistenfacturering	893.554	893.554
Vergoedingen niet WDS	1.521.192	1.613.692
Overige	1.847.548	1.763.582
Totaal	<u>15.049.648</u>	<u>15.370.060</u>

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

15. Kosten van inkoop en materialen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Inkoopwaarde omzet	69.402.360	59.527.809

16. Personeelskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Lonen en salarissen	179.669.881	180.429.254
Sociale lasten	25.350.845	25.161.441
Pensioenpremie	16.174.815	14.439.405
<i>Andere personeelskosten:</i>		
Studiekosten	1.711.862	1.903.636
Reiskosten woon/werk	1.918.454	2.121.274
Kosten outplacement	284.367	391.590
Kosten opleidingsinstituten	149.543	101.103
Wervingskosten	61.975	55.257
Geschenken	433.725	473.005
Overige	2.923.477	5.897.683
Sub-totaal	<u>228.678.944</u>	<u>230.973.648</u>
Personeel niet in loondienst	9.251.406	10.237.227
Totaal personeelskosten	<u>237.930.350</u>	<u>241.210.875</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>3.291</u>	<u>3.189</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting

De totale personeelskosten zijn licht gedaald t.o.v. 2020. Dit komt omdat in 2020 de uitkering van de Bonus zorg-professionals hoger was. Daarnaast is minder personeel niet in loondienst ingehuurd.

17. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	3.112.095	3.124.383
Materiële vaste activa	22.255.131	24.316.013
Financiële vaste activa	20.069	20.069
Totaal afschrijvingen	<u>25.387.295</u>	<u>27.460.465</u>

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Kosten honorarium	<u>58.265.148</u>	<u>55.968.329</u>

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	12.747.516	12.755.752
Algemene kosten	28.031.043	21.813.610
Patiëntgebonden kosten	46.907.283	49.414.733
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	4.900.726	5.030.682
- Energie gas	398.710	510.632
- Energie stroom	1.435.672	1.957.604
- Energie transport en overig	319.287	307.434
Subtotaal	<u>7.054.395</u>	<u>7.806.352</u>
Huur en leasing	1.383.972	1.240.145
Dotaties en vrijval voorzieningen	4.118.027	1.361.003
Totaal bedrijfskosten	<u><u>100.242.236</u></u>	<u><u>94.391.595</u></u>

Toelichting

De totale algemene kosten zijn gestegen t.o.v. 2020 als gevolg COVID-19 gerelateerde kosten.

20. Financiële baten en lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Rentelasten	12.303.021	12.728.546
Sub-totaal financiële lasten	<u>12.303.021</u>	<u>12.728.546</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>12.303.021</u></u>	<u><u>12.728.546</u></u>

21. Belastingen op resultaat gewone bedrijfsuitoefening

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Belastingen op resultaat gewone bedrijfsuitoefening	<u><u>-</u></u>	<u><u>177.688</u></u>

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

22. WNT-verantwoording 2021 stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis

De WNT is van toepassing op stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis. Het voor JBZ toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Dit bedrag betreft het toepasselijke bezoldigingsmaximum volgens artikel 2.3, eerste lid, van de wet. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is vastgesteld op basis van de karakteristieken van het JBZ. JBZ is een zorginstelling en op basis van haar karakteristieken ingedeeld in klasse V (het puntentotaal bedraagt 14).

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens 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.

bedragen x € 1	H.P.J. Buiting, MA, MD, MHA	drs. M.B.P.M. Visser
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	193.555	193.612
Beloningen betaalbaar op termijn	24.133	24.076
Subtotaal	217.688	217.688
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging 2021	<u>217.688</u>	<u>217.688</u>
Individueel toepasselijk WNT-maximum	<u>209.000</u>	<u>209.000</u>
Het bedrag en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	8.688 De arbeidsovereenkomst is voor de inwerking-treding van de WNT-2 afgesloten en bezoldiging valt onder het overgangsrecht van WNT-2.	8.688 De arbeidsovereenkomst is voor de inwerking-treding van de WNT-2 afgesloten en bezoldiging valt onder het overgangsrecht van WNT-2.
Gegevens 2020		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	198.282	198.308
Beloningen betaalbaar op termijn	23.750	23.724
Totaal bezoldiging 2020	<u>222.032</u>	<u>222.032</u>

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12: nvt.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	dhr. drs. P.M.J. Beckers	drs. H.H.J. Bol	mw. prof. dr. A.M. Stiggelbout	dhr. drs. L.B. Vos
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Individueel toepasselijk WNT-maximum	31.350	20.900	20.900	20.900
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2021	<u>31.350</u>	<u>20.900</u>	<u>20.900</u>	<u>20.900</u>
Verplichte motivering indien overschijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging 2020	30.150	20.100	20.100	20.100
Individueel toepasselijk WNT-maximum 2020	30.150	20.100	20.100	20.100
bedragen x € 1	mw. drs. S.M. Mulder	mw. drs. A. Mosman RA	dhr. Drs. J.J. Dorresteyn	
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	
Individueel toepasselijk WNT-maximum	20.900	20.900	20.900	
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	
Totaal bezoldiging 2021	<u>20.900</u>	<u>20.900</u>	<u>20.900</u>	
Verplichte motivering indien overschijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Gegevens 2020				
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	
Bezoldiging 2020	20.100	20.100	20.100	
Individueel toepasselijk WNT-maximum 2020	20.100	20.100	20.100	

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

1c. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

bedragen x € 1

Functiegegevens

	Arts onderzoeker
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,32
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	67.141
Beloningen betaalbaar op termijn	
Totaal bezoldiging 2021	67.141

Individueel toepasselijk WNT-maximum

66.880

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

De beloning is conform de Cao voor Ziekenhuizen vastgesteld. De beloning voor de arts onderzoeker is passend bij de zwaarte van de functie en marktconform vastgesteld.

Gegevens 2020

Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,27
Dienstbetrekking	Ja

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	58.704
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Totaal bezoldiging 2020	58.704

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2021

23. Honoraria accountant	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	206.910	200.558
2 Overige controlewerkzaamheden	17.545	18.075
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>224.455</u>	<u>218.633</u>

Toelichting

De verantwoorde honoraria over 2021 hebben betrekking op het overeengekomen honorarium voor de controle van de jaarrekening van het boekjaar 2021. Het verantwoorde bedrag is inclusief omzetbelasting.

24. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 22.

1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring

De Raad van Bestuur van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 3 mei 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuur:

H.P.J. Buiting, MA, MD, MHA

drs. M.B.P.M. Visser

Toezichthouders:

ir. J.J. de Jong

drs. H.H.J. Bol

mw. prof. dr. A.M. Stiggelbout

mw. drs. S.M. Mulder

drs. L.B. Vos

drs. J.J. Dorresteijn

2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen omtrent de beschikking over het behaalde resultaat.

2.2 Nevenvestigingen

Het JBZ heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Wij verwijzen naar de hierna opgenomen verklaring.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis

Verklaring over de jaarrekening 2021

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis te 's-Hertogenbosch gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

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

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens 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 paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

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

26Y6UR33SWDS-2041786488-84

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

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, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarverslaggeving anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij (inclusief de bijlagen ‘Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)’ en ‘Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)’).

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 Regeling verslaggeving WTZi is vereist voor de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde 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 bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 24 mei 2022
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. C. Hameeteman RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2021 van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

3 Bijlage

3. BIJLAGE

3.1 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)	3931	€ 7.075.800,00	15	€ 26.250,00	3946	€ 7.102.050,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	3958	€ 3.958.000,00			3958	€ 3.958.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			8	€ 8.000,00	8	€ 8.000,00
Belastingen						
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.933.131,20				€ 2.933.131,20
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 4.500,00		€ 4.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.933.131,20		€ 4.500,00		€ 2.937.631,20
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 184.668,80		€ 13.750,00		€ 198.418,80
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortifaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

3. BIJLAGE

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

Verantwoording besteding Subsidieregeling 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)	4113	€ 2.848.170,24	181	€ 121.856,44	4294	€ 2.970.026,68
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	3956	€ 1.521.912,76			3956	€ 1.521.912,76
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			162	€ 62.323,02	162	€ 62.323,02
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.172.203,01				€ 1.172.203,01
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 48.992,27		€ 48.992,27
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.172.203,01		€ 48.992,27		€ 1.221.195,27
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 154.054,47		€ 10.541,16		€ 164.595,63
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	

'S-HERTOGENBOSCH

Bezoekadres

Henri Dunantstraat 1
5223 GZ 's-Hertogenbosch

Postadres

Postbus 90153
5200 ME 's-Hertogenbosch
Telefoon (073) 553 20 00

BOXTEL

Bezoekadres

Liduinahof 35
5281 AD Boxtel

Postadres

Postbus 10100
5280 GA Boxtel
Telefoon (073) 553 20 00

DRUNEN

Bezoek- en postadres

Tinie de Munnikstraat 17
5151 VW Drunen
Telefoon (073) 553 35 00

ROSMALEN

Bezoek- en postadres

De Hoef 90
5242 CN Rosmalen
Telefoon (073) 553 35 30

ZALTBOMMEL

Bezoek- en postadres

Kerkstraat 2
5301 EH Zaltbommel
Telefoon (073) 553 35 70

Bezoek- en postadres

Gamerschestraat 32a
5301 AS Zaltbommel
Telefoon (073) 553 26 00