

Geconsolideerde Jaarrekening 2021

Bernhoven B.V.

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2021	
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	20
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	31
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	32
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	33
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	34
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	35
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	46
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	47
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	48
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	49
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	56
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	57
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	58
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	59
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	60
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	63
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	66
5.2.2	Nevenvestigingen	66
5.2.3	Zorgbonus 2020	67
5.2.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68

5.1 JAARREKENING 2021

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021	31-12-2020
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	6.530.714	9.683.865
Materiële vaste activa	2	105.353.680	110.085.279
Financiële vaste activa	3	293.982	1.281.785
Totaal vaste activa		<u>112.178.376</u>	<u>121.050.929</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	1.952.796	1.874.946
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	34.451.702	12.913.108
Debiteuren en overige vorderingen	6	39.532.346	66.557.724
Liquide middelen	7	13.005.661	7.717.425
Totaal vlottende activa		<u>88.942.505</u>	<u>89.063.203</u>
Totaal activa		<u><u>201.120.881</u></u>	<u><u>210.114.132</u></u>

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	2.501.649	2.501.649
Statutaire reserves		21.970.114	25.904.146
Algemene en overige reserves		3.868.209	3.394.316
Totaal groepsvermogen		<u>28.339.972</u>	<u>31.800.112</u>
Vorzieningen	9	7.012.838	7.917.947
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Langelopende schulden (meer dan een jaar)	10	107.809.399	94.292.798
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	57.958.672	76.103.276
Totaal passiva		<u><u>201.120.881</u></u>	<u><u>210.114.132</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	15	216.170.250	211.459.498
Subsidies	16	3.864.638	2.625.571
Overige bedrijfsopbrengsten	17	5.627.754	2.504.842
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>225.662.642</u>	<u>216.589.911</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	138.889.901	136.823.671
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	12.782.069	11.213.404
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	904.987	995.282
Overige bedrijfskosten	21	70.255.172	61.892.231
Som der bedrijfslasten		<u>222.832.129</u>	<u>210.924.587</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.830.513	5.665.325
Financiële baten en lasten	22	-5.401.567	-5.431.730
Resultaat deelnemingen	23	-889.085	-174.855
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-3.460.139</u></u>	<u><u>58.740</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging:		
Bestemmingsreserves	-3.934.032	-732.929
Algemene reserves	473.893	791.668
	<u><u>-3.460.139</u></u>	<u><u>58.740</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.830.513		5.665.325
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	11.985.958		10.980.216	
- mutaties voorzieningen	11	<u>-905.109</u>		<u>23.343</u>	
			11.080.849		11.003.559
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-77.850		-480.642	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-21.538.594		-2.499.316	
- vorderingen	7	27.025.378		-25.820.545	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>-18.905.952</u>		<u>18.944.705</u>	
			<u>-13.497.018</u>		<u>-9.855.798</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			414.344		6.813.085
Ontvangen interest	24	52		0	
Betaalde interest	24	-5.401.619		-5.431.730	
Ontvangen dividend		98.718		19.744	
Aandeel in het resultaat deelnemingen	24	<u>-889.085</u>		<u>-174.855</u>	
			<u>-6.191.934</u>		<u>-5.586.841</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-5.777.590</u>		<u>1.226.244</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-5.286.355		-3.844.212	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	582.106		233.187	
Investerings immateriële vaste activa	1	-12.799		-2.414.889	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	615.840		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		-553.863	
Resultaat- en voorziening deelnemingen		<u>889.085</u>		<u>174.855</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-3.212.123</u>		<u>-6.404.922</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	27.406.213		3.398.000	
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-13.128.264</u>		<u>-8.710.509</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>14.277.949</u>		<u>-5.312.509</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.288.236</u>		<u>-10.491.187</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		7.717.425		18.208.612
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>13.005.661</u>		<u>7.717.425</u>
Mutatie geldmiddelen			5.288.236		-10.491.187

Toelichting:

Door de afname van de debiteurenpositie is de kaspositie verbeterd per ultimo 2021. Er heeft een verschuiving plaatsgevonden tussen kortlopende en langlopende schulden als gevolg van herclassificatie van als gevolg van wijziging in de fiscale regelgeving.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Bernhoven B.V. is een algemeen ziekenhuis, statutair gevestigd te Uden, op het adres Nistelrodeseweg 10, 5406 PT te Uden en is geregistreerd onder KvK-nummer 17120496. Per 1 april 2017 is Stichting Ziekenhuis Bernhoven omgezet van een stichtingsvorm naar een BV-vorm.

Zorginstellingen "Bernhoven B.V.", "Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Ziekenhuis Bernhoven" (DCTB) en "Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven" behoren tot het Bernhoven-concern. Aan het hoofd van deze groep staat Bernhoven B.V. te Uden. De jaarrekeningen van de genoemde zorginstellingen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Bernhoven-concern te Uden met uitzondering van Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven. Laatstgenoemde is niet meegenomen in de consolidatie omdat dit geen actieve stichting betreft.

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), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging toefunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. 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.

Bij Bernhoven kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en Bernhoven. 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.

De financiële performance van Bernhoven B.V. staat onder druk. Additionele bijdragen van zorgverzekeraars in de opbrengsten zijn de periode 2018 – 2020 structureel onderdeel geworden van de kostenstructuur. Verzekeraars hebben aangegeven deze niet-reguliere bekostiging af te willen bouwen. Bernhoven heeft hiervoor een masterplan opgesteld, waarin de structurele ombuigingen en operationele herstructurering uiteen gezet is. Het herstructureringsplan heeft een looptijd van 2 jaar en voorziet na die periode in een structureel gezond bedrijfsresultaat. De belangrijkste stakeholders van Bernhoven B.V., waaronder leidende zorgverzekeraars en banken, hebben hun steun uitgesproken in de gekozen route. De bijdragen van de zorgverzekeraars voor de jaren 2022 en 2023 bevinden zich voor een deel nog in de fase van bespreking en zijn nog niet voor alle zorgverzekeraars formeel toegezegd, waarbij wel het perspectief bestaat op een positieve uitkomst.

Onderdeel van deze route is a) een samenwerking met een preferred partner ziekenhuis en b) het structureel op orde krijgen van registratie en facturatie en c) een kosten reductie programma voornamelijk gericht op de overhead. In 2022 worden de plannen geconcretiseerd en vertaald in afspraken die leiden tot een financieel gezonde toekomst voor Bernhoven. De financiële ombuiging is voor een belangrijk deel afhankelijk van de executiekracht rondom de uitvoering van het masterplan. De nieuwe directie legt hierop de volle prioriteit. Met gegeven liquiditeitssteun door de zorgverzekeraars in Q1 2022 en een additionele bijdrage over 2021, blijkt uit de door de directie opgestelde prognose dat een zelfstandig ziekenhuis vanuit financieel oogpunt, een realistisch perspectief is.

Bernhoven heeft op 30 juni 2022 nieuwe convenanten met Rabobank en ING Bank afgesproken welke lopen tot 2028. Deze afspraken dekken de periode van transitie en de effecten hiervan voor de komende jaren. De afspraak voorziet tevens in een waiver voor de breach op het covenant per 31 december 2021. De banken hebben hiermee ook hun vertrouwen in Bernhoven bekrachtigd, waarmee de bancaire financiering voor de middellange termijn is geborgd.

Derhalve is de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Gebruik van schattingen

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

De Directie heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot onderstaande aspecten van de omzetverantwoording.

Specifieke schattingen

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

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

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage, Dit als zijnde de beste door instelling Bernhoven B.V. meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Bernhoven B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven is hierin niet meegenomen omdat dit een lege stichting betreft. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Bernhoven B.V. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd.

Overzicht van de geconsolideerde groepsmaatschappijen:

Naam	Eigen vermogen	Resultaat	Eigendom	Zeggenschap
Bernhoven B.V. (groepshoofd) te Uden St. Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Ziekenhuis Bernhoven te Uden	3.869.856	473.891	N.v.t.	Volledig

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is Stichting Bernhoven aan te merken als een verbonden partij.

Bernhoven heeft in het boekjaar zorgprestaties geleverd onder normale marktvoorwaarden aan Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Bernhoven. De Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van Bernhoven B.V. vormen tevens de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van het Diagnostisch Centrum en het Zelfstandig Behandelcentrum.

Bernhoven B.V. heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- MediRisk te Utrecht verzekert ziekenhuizen en andere zorgorganisaties voor het risico van medische aansprakelijkheid, behandelt schadeclaims en werkt samen met de leden actief aan het voorkomen van schade. Bernhoven neemt deel aan deze verzekeraar en is uit dien hoofde verplicht tot het doen van stortingen ten behoeve van het op peil houden van het eigen vermogen van de verzekeraar. De stortingen worden toegelicht bij de toelichting op de financiële vaste activa. Bernhoven heeft zeer beperkte zeggenschap. Bernhoven B.V. heeft in 2021 haar deelneming afgewaardeerd tot 0.
- Dialysecentrum Ravenstein B.V. te Ravenstein is een initiatief van ziekenhuis Bernhoven, Omale en de maatschappen Interne Geneeskunde van beide ziekenhuizen. Het Dialysecentrum behandelt dialysepatiënten. Stichting Bernbosch behartigt de belangen van Dialysecentrum Ravenstein B.V. naar de zorgverzekeraars. Bernhoven B.V. heeft een minderheidsbelang van 28% in Dialysecentrum Ravenstein B.V. en neemt deel aan het bestuur van Stichting Bernbosch. De laatst vastgestelde jaarrekening 2020 bevat een vermogen van € 1.402.500 en een resultaat van € 248.005.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs (inkoopprijs en bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (inkoopprijs en bijkomende kosten) opgenomen, 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 verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Bernhoven B.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Bij buitengebruikstelling of afstoting stopt de afschrijving.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van bekendwording van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Bernhoven B.V., past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

Omschrijving	Afschr. %
- Consessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	20,0%
- Goodwill	6,7%
- Grond	0,0%
- Bedrijfsgebouwen	2,0%
- Installaties	10,0%
- Verbouwingen	5,0%
- Instandhouding gebouwen	10,0%
- Instandhouding gebouwen kort cyclisch	14,3%
- Onderhanden projecten	0,0%
- Inventaris	10,0%
- (medische) Inventaris kort cyclisch	14,3%
- Software	20,0%

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 waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen directe opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of tegen opbrengstwaarde. Incourantheid wordt voorkomen door periodieke controles op houdbaarheidsdatum.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: financiële activa, overige vorderingen, liquide middelen, investeringen in eigen vermogen instrumenten, overige financiële verplichtingen (langlopende en kortlopende schulden) en derivaten.

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 dan wel als overlopende actiefpost opgenomen waarop amortisatie van toepassing is. Indien instrumenten bij de vervolgwaaarding niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Derivaten die liggen besloten in een basiscontract ('embedded derivaten') worden altijd gescheiden van het basiscontract wanneer:

- er geen nauw verband bestaat tussen de economische kenmerken en risico's van het derivaat enerzijds en het basiscontract anderzijds;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument niet tegen reële waarde wordt gewaardeerd met waardeveranderingen in het resultaat.

De reële waarde 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 onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vennootschap de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Afgeleide financiële instrumenten en hedge accounting

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

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

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

Derivaten, in de vorm van renteswaps, worden door Bernhoven ingezet om variabele rentelasten in langlopende financieringen proportioneel om te zetten in een vaste rentelast. Bernhoven documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit.

Bernhoven dekt daarmee het risico van een rentestijging af maar beperkt daarmee ook het mogelijke rentevoordeel bij een rentedaling. Bernhoven toetst periodiek de effectiviteit van de ingezette derivaten. Dit kan gebeuren door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge-instrument met die van de afgedekte positie, en / of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie. Indien er een indicatie voor ineffectiviteit is, bepaalt Bernhoven dit eventueel ineffectieve deel door middel van een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting. De eventuele ineffectiviteit wordt verwerkt via de winst- en verliesrekening.

De hedge strategie zoals toegepast in het boekjaar en voorgaande boekjaren is effectief gebleken en aan de doelstelling waarvoor de afgeleide financiële instrumenten zijn ingezet wordt voldaan. De weergegeven reële waarde van de renteswaps in de jaarrekening betreft een overgenomen berekening gemaakt door de tegenpartijen, te weten de Rabobank en de ING Bank.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

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.

Daarnaast worden de nog te ontvangen aanvullingen ook tot de aanneemsom in het onderhanden werk opgenomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De waardering van vorderingen wordt aangepast naar de actuele waarde als deze lager is dan de waardering op basis van de kostprijs. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Van alle vorderingen wordt op iedere verslagdatum beoordeeld of er objectieve aanwijzingen bestaan dat sprake is van een bijzondere waardevermindering als gevolg van een gebeurtenis die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van de vordering. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, verdisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening en worden tot uitdrukking gebracht in een voorzieningsrekening voor leningen en vorderingen. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief wordt verantwoord in de resultatenrekening door middel van oprenting van het actief.

Garantieregeling kapitaallasten

Bernhoven heeft de uitspraak van het CBb op 24 maart 2020 vertaald naar de afgegeven garanties door zorgverzekeraars. Met de meeste zorgverzekeraars is de afgegeven garantiepositie afgewikkeld. Met een tweetal zorgverzekeraars is er nog overleg gaande. Bernhoven heeft als vordering een positie gekozen die gelijk is aan hetgeen er minimaal door zorgverzekeraars zal worden vergoed. Op die manier is er geen risico van een lagere opbrengst.

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde indien de tijdswaarde van het geld niet materieel is of de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is.

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

Voorziening uitgestelde beloningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen voor 12,5 jaar, 25 jaar, 40 jaar dienstverband en de uitkering bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren (jubileum)uitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd en is aangepast aan de actuele wettelijke pensioenleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,21% (2020: 0,79%) en de looptijd is maximaal 40 jaar.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Exitpremie medisch specialisten

De voorziening exitpremie medisch specialisten betreft een vergoeding voor medisch specialisten welke tot uitkering komt bij uitdiensttreding binnen vastgestelde voorwaarden. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie bestaat uit twee delen. Eén deel ziet toe op de afwikkeling van de reorganisatie uit de periode 2016-2018. Deze is aflopend en kent nog een verwachte maximale looptijd van 1 à 2 jaar. Daarnaast is in 2019 een nieuwe reorganisatie toegevoegd die betrekking heeft op de Diagnostiek, deze kent eveneens een aflopend karakter. De kosten van de personele reductie zijn geschat en voorzien in de reorganisatievoorziening. Deze bestaan uit tijdelijke loondoorbetalingen conform sociaal plan en toe te kennen transitievergoedingen. De voorziening is niet contant gemaakt.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken bevat kosten voor loondoorbetaling, verwachte transitievergoedingen en bijkomende kosten voor outplacement en juridische ondersteuning voor langdurig zieke medewerkers. De voorziening is niet contant gemaakt. Er is bij de bepaling van de voorziening rekening gehouden met de compensatieregeling transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De vordering die is ontstaan uit hoofde van de compensatieregeling is opgenomen onder de overige vorderingen.

Voorziening eigen risico medische aansprakelijkheid

De voorziening betreft het eigen risico voor medische aansprakelijkheid bij verzekeraar Medirisk. Bernhoven betaalt op jaarbasis een eigen risico tot een maximaal bedrag (Eigen behoud, 2021 € 786.486,00) voor uitkeringen bij medische aansprakelijkheid. De voorziening is vorm gegeven aan de hand van een risico inschatting van de openstaande claims door Medirisk.

Schulden

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

Reservering PLB uren

Onder de kortlopende schulden heeft Bernhoven de reservering op grond van PLB uren van medewerkers gewaardeerd tegen kostprijs per balansdatum op basis van uitbetaling. Het saldo aan PLB uren neemt jaarlijks toe doordat medewerkers het jaarsaldo niet volledig gebruiken voor opname, uitbetaling of besteding middels fiscfree. Er is sprake van een onzekerheid over de toekomstige besteding van dit saldo. De historische besteding zegt weinig over de toekomstige besteding van het saldo omdat het saldo jaarlijks oploopt. Bernhoven hanteert voor de waardering het scenario van uitbetaling. Dat wil zeggen dat waardering plaatsvindt tegen kostprijs (inclusief opslag werkgeverslasten) op basis van uitbetaling per balansdatum.

Bernhoven hanteert het uitgangspunt dat er geen reden is de waardering te wijzigen zolang er sprake is van een toename van de positie. De keuze om te waarden tegen kostprijs per balansdatum op basis van uitbetaling blijft gehandhaafd in de jaarrekening over 2021.

Dit is de schuld van de organisatie bij overdracht dan wel beëindiging van de activiteiten per balansdatum.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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.

Opbrengsten zorgprestaties

Opbrengsten zorgprestaties van een schadelastjaar worden verdeeld over meerdere boekjaren. Verdeling vindt plaats aan de hand van een schatting van het verwachte schadelastverloop. De schatting wordt gebaseerd op de realisatie in voorgaande jaren geprognosticeerd naar het lopende jaar met behulp van de tool DOT Intelligence van Performation. De schatting is in 2021 geactualiseerd door het verloop van een meer recent schadelastjaar als uitgangspunt te nemen.

Subsidies

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

Overige opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Pensioenen

Bernhoven B.V. 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 Bernhoven B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Bernhoven B.V. 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 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 105,6%. Het (voorlopig) vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3% ultimo 2021. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen een aantal jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Bernhoven B.V. 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. Bernhoven B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële en Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten zijn gebaseerd op afspraken met individuele specialisten c.q. maatschappen. Onderdeel van de afspraken is een koppeling met de gerealiseerde omzet.

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.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Bernhoven B.V. wordt toegerekend alsmede eventuele afwaarderingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: "Bernhoven B.V." en "Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst ziekenhuis Bernhoven".

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van productie;
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van productie;
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van productie.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges 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.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	3.620.367	4.784.286
Goodwill	2.910.347	3.263.348
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	1.636.231
Totaal immateriële vaste activa	<u>6.530.714</u>	<u>9.683.865</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	9.683.865	9.231.262
Bij: investeringen	12.799	2.414.889
Af: afschrijvingen	2.550.110	1.962.286
Af: desinvesteringen	615.839	0
Boekwaarde per 31 december	<u>6.530.714</u>	<u>9.683.865</u>

Toelichting:

Een deel van de immateriële activa is in 2021 gedesinvesteerd. Dit houdt verband met de verwachte wijziging in systemen waardoor ontwikkelkosten niet terug verdiend gaan worden.

De goodwill betreft goodwill welke Bernhoven heeft toegekend aan de betrokken medisch specialisten welke in 2015 en 2016 in loondienst zijn getreden bij Bernhoven. De looptijd van de goodwill wordt verondersteld gelijk te zijn aan het gemiddeld aantal werkbare jaren van de medisch specialisten als groep en is vastgesteld op 15 jaar. Bernhoven schrijft de goodwill lineair af.

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

Er heeft een schattingswijziging plaatsgevonden omdat de economische levensduur van software is verkort doordat eerder overgegaan wordt tot vervanging hiervan. De impact van deze schattingswijziging bedroeg in 2021 €329.974 en in de toekomstige jaren leidt dit tot een verhoging van de afschrijvingen van €439.890 per jaar.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	87.532.588	91.410.879
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	15.326.369	17.769.516
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.494.723	904.884
Totaal materiële vaste activa	<u>105.353.680</u>	<u>110.085.279</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	110.085.279	115.492.184
Bij: investeringen	5.286.355	3.844.212
Af: afschrijvingen	9.435.848	9.017.930
Af: terugname geheel afgeschreven activa	497.761	150.157
Af: desinvesteringen	84.345	83.030
Boekwaarde per 31 december	<u>105.353.680</u>	<u>110.085.279</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht. Er heeft een schattingswijziging plaatsgevonden omdat de economische levensduur van software is verkort doordat eerder overgegaan wordt tot vervanging hiervan. De impact van deze schattingswijziging bedroeg in 2021 €181.475 en in de toekomstige jaren leidt dit tot een verhoging van de afschrijvingen van €241.966 per jaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	293.982	1.281.785
Totaal financiële vaste activa	<u>293.982</u>	<u>1.281.785</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.281.785	922.521
Kapitaalstortingen	0	553.863
Resultaat deelnemingen	-889.086	-174.855
Ontvangen dividend	-98.718	-19.744
Boekwaarde per 31 december	<u>293.981</u>	<u>1.281.785</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8. In het resultaat deelnemingen zijn de definitieve resultaten 2020 van beide deelnemingen verwerkt, voorzichtigheidshalve is het resultaat 2021 nog niet verwerkt. Daarnaast heeft een afwaardering van Medirisk plaatsgevonden welke verantwoord is onder resultaat deelneming van €775.838. De afwaardering heeft plaatsgevonden omdat de directe binding in de governance en daarmee zeggenschap, is komen te vervallen. Tevens is bekend dat de kapitaalseisen van Medirisk het onwaarschijnlijk is dat het ingebrachte kapitaal bij vertrek teruggestort wordt.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	Dialyse van patiënten	193.374	28%	1.402.500	248.005
Zeggenschapsbelangen:					
MediRisk	Risico's verzekeren	775.838		33.375.000	-12.371.000

Toelichting:

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

Het verschaft kapitaal aan Medirisk bestaat uit nominaal € 131.000, € 628,323 agio en € 16.514 rente.

Onder de waarderingsgrondslagen staan het vermogen en het resultaat van de laatst vastgestelde jaarrekeningen van 2020.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Medische middelen	1.740.281	1.647.463
Hulpmiddelen	212.515	227.483
Totaal voorraden	<u>1.952.796</u>	<u>1.874.946</u>

Toelichting:

Een voorziening voor incurante voorraden wordt niet noodzakelijk geacht.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DOT's	19.774.207	18.548.134
Af: ontvangen voorschotten	24.669.075	19.999.667
Bij: nuanceringen en afslagen (incl. aanvullende aanneemsommen)	38.723.183	14.364.641
Totaal onderhanden werk DBC's	<u>33.828.315</u>	<u>12.913.108</u>
Nog te factureren DCTB	623.387	0
Totaal onderhanden werk	<u>34.451.702</u>	<u>12.913.108</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Bij: Nuanceringen & afslagen incl aanvullingen en aanneemsommen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
ACHMEA	2.445.465	1.945.565	2.439.954	1.951.076
ASR	485.063	479.568	0	964.631
CARESQ	127.451	-32.870	0	94.581
CZ	7.580.135	10.581.738	10.701.621	7.460.252
DSW	220.926	352.262	0	573.188
Multizorg	557.320	-216.981	0	340.339
MENZIS	898.831	679.586	566.000	1.012.417
VGZ	7.390.756	24.934.315	10.961.500	21.363.571
Overig	68.260	0	0	68.260
	<u>19.774.207</u>	<u>38.723.183</u>	<u>24.669.075</u>	<u>33.828.315</u>
Totaal (onderhanden werk)				

Toelichting:

Daar waar de bevoorschotting van de zorgverzekeraar het OHW van het desbetreffende label overschrijdt wordt het surplus overgebracht naar bevoorschotting op de vorderingen.

Toename wordt veroorzaakt door de post nuanceringen en afslagen die toeneemt omdat Bernhoven aanvullingen ontvangt op de facturatie tot de waarde van de gecontracteerde aanneemsom. Daarnaast is de toezegging van de transformatiegelden van CZ en VGZ van €7,6 miljoen. onder de gerealiseerde kosten en toegekende winst verantwoord.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

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	28.421.248	52.287.114
Voorziening dubieuze debiteuren	-349.264	-295.932
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.717.916	6.454.206
Garantieregeling kapitaallasten	97.993	2.673.126
Vooruitbetaalde bedragen	2.966.731	1.014.128
Nog te ontvangen bedragen	3.677.722	4.425.081
	<u>39.532.346</u>	<u>66.557.724</u>

Garantieregeling kapitaallasten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand 1 januari	2.673.126	4.302.484
Af: ontvangst 2021	2.720.085	1.094.070
Bij; terugname voorziening	144.952	0
Af: voorziening	0	535.288
Stand per 31 december	<u>97.993</u>	<u>2.673.126</u>

Toelichting:

De posten Debiteuren daalt met € 23,9 miljoen doordat de facturatie in 2021 eerder heeft plaatsgevonden dan in 2020. De post Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten nam af met € 1,8 miljoen doordat de prijslijsten gemiddeld eerder in het jaar overeengekomen zijn.

In de post nog te ontvangen is de verwerking in de balans van het overlopend hedge resultaat van de derivaten verwerkt. De passiefzijde van de verwerking is opgenomen onder overige schulden. Het betreft de verwerking van derivaten behorende bij de afgeloste leningen bij ING bank en Rabobank van januari 2018. Als gevolg van de herfinanciering is er een mismatch ontstaan tussen de door de oude derivaten afgedekte risico en het door de nieuwe derivaten afgedekte risico. Hierdoor ontstaat een uitgesteld hedgeresultaat dat per ultimo 2021 volledig is afgeschreven. De positie ultimo 2020 bedroeg € 3,9 miljoen.

De hoogte van de post 'Nog te ontvangen bedragen' wordt voornamelijk verklaard door de permanence debet, waarin nog te ontvangen bedragen van Siemens Healthineers en Opleidingssubsidies zijn opgenomen.

De vordering van 2,7 miljoen uit hoofde van de garantieregeling kapitaallasten is in 2021 ontvangen. Met enkele kleinere zorgverzekeraars is in 2021 alsnog een akkoord gesloten, hierdoor is er nog sprake van een kleine te vorderen positie per ultimo 2021.

7. *Liquide middelen*

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	13.005.661	7.717.425
	<u>13.005.661</u>	<u>7.717.425</u>
Totaal liquide middelen		

Toelichting:

Er is een rekening-courantfaciliteit met de ING-Bank en de Rabobank overeengekomen van € 15 miljoen. Bernhoven is van mening dat deze faciliteit volstaat. De faciliteiten bij de ING-Bank en de Rabobank zijn met elkaar verbonden. Alle liquide middelen zijn direct opeisbaar.

De volgende zekerheden zijn gesteld: vuistloos pandrecht op alle roerende zaken, stil pandrecht op handelsvorderingen, stil pandrecht onderhanden werk, stil pandrecht op rechten uit verzekeringspolissen, rechten uit huurovereenkomsten alsmede op quasi goederenrechtelijke rechten met betrekking tot het vastgoed en hypotheekrecht op de nieuwbouw van het ziekenhuis.

De te betalen rente bedraagt 1 maands-EURIBOR plus 115 basispunten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

8. Groepsvermogen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Kapitaal	2.501.649	2.501.649
Statutaire reserves	21.970.114	25.904.146
Algemene en overige reserves	3.868.209	3.394.316
Totaal groepsvermogen	<u>28.339.972</u>	<u>31.800.112</u>

Kapitaal	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Geplaatst en gestort kapitaal	2.500.000	0	0	2.500.000
Kapitaal	1.649	0	0	1.649
	<u>2.501.649</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.501.649</u>
Totaal kapitaal				

Statutaire reserves	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Statutaire reserves	25.904.146	-3.934.032	0	21.970.114
Totaal statutaire reserves	<u>25.904.146</u>	<u>-3.934.032</u>	<u>0</u>	<u>21.970.114</u>

Algemene en overige reserves	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserve	3.394.316	473.893	0	3.868.209
Totaal algemene en overige reserves	<u>3.394.316</u>	<u>473.893</u>	<u>0</u>	<u>3.868.209</u>

Toelichting:

De post Kapitaal en Algemene Reserve betreffen naast het kapitaal van Bernhoven B.V. ad € 2,5 miljoen het deel van het eigen vermogen dat van toepassing is Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Bernhoven. Stichting Bernhoven heeft 100% van de aandelen Bernhoven B.V. op 1 april 2017 verkregen bij het passeren van de akte van omzetting van Stichting Ziekenhuis Bernhoven in de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Bernhoven B.V.. Er is geen financiële tegenprestatie geleverd voor het verkrijgen van de aandelen, aangezien de aandelen niet winstgerechtigd zijn. Stichting Bernhoven heeft ten doel het ondersteunen en verbeteren van de zorgverlening in de regio Noord-Oost Brabant in het algemeen, zomede al hetgeen met één en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn. De stichting beoogt haar doel in het bijzonder te realiseren door het bevorderen van de continuïteit en het verbeteren van de kwaliteit van de door de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Bernhoven BV en haar groepsmaatschappijen te verlenen medisch-specialistische zorg. Stichting Bernhoven beoogt niet het maken van winst.

Statutair is bepaald dat er geen aandelen zijn met winstgerechtigdheid zolang het voor instellingen met medisch specialistische zorg met een toelating als bedoeld in de Wet Toelating Zorginstellingen op grond van artikel 5 lid 2 van die wet niet is toegestaan winst en reserves uit te keren.

Op 1 april 2017 zijn de statuten van Stichting Ziekenhuis Bernhoven gewijzigd. De stichting is omgezet in een besloten vennootschap. Het kapitaal en de algemene reserves zijn omgezet in de volgende componenten:

Een geplaatst en volgestort aandelenkapitaal. Vanuit de algemene reserve zijn 2.500.000 aandelen A geplaatst van € 1, in totaal € 2.500.000 en een statutaire reserve van € 22.423.145. Het totale garantievermogen bedraagt ultimo 2021 €35.990.753

De resultaten worden toegevoegd aan de statutaire reserve zolang geen winstuitkering plaats kan vinden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-3.460.139	58.740
Totaalresultaat van de instelling	<u>-3.460.139</u>	<u>58.740</u>

9. Voorzieningen	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde beloning	2.205.334	19.343	149.540	138.714	1.936.423
Exitpremie medisch specialisten	4.339.534	71.473	374.010	12.602	4.024.395
Voorziening reorganisatie	268.594	0	51.941	109.751	106.902
Voorziening langdurig zieken	595.127	602.074	665.452	0	531.749
Eigen risico medische aansprakelijkheid	509.358	206.697	137.080	165.606	413.369
	<u>7.917.947</u>	<u>899.587</u>	<u>1.378.023</u>	<u>426.673</u>	<u>7.012.838</u>
Totaal voorzieningen					

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>	<u>31-dec-2021</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	986.434
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.142.493
hiervan > 5 jaar	4.883.911

Toelichting per categorie voorziening:

Voor een nadere toelichting op de voorziening per categorie wordt verwezen naar de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	71.236.831	83.616.328
Obligatieleningen	14.749.400	6.777.000
Overige langlopende schulden	21.823.168	3.899.470
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>107.809.399</u>	<u>94.292.798</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	99.168.629	104.481.138
Stand per 1 januari	27.406.213	3.398.000
Bij: nieuwe leningen	13.128.264	8.710.509
Af: aflossingen		
	<u>113.446.578</u>	<u>99.168.629</u>
Stand per 31 december		
	5.637.179	4.875.831
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar		
	<u>107.809.399</u>	<u>94.292.798</u>
Stand langlopende schulden per 31 december		

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	5.637.179	4.875.831
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	107.809.399	94.292.798
hiervan > 5 jaar	74.791.753	76.413.150

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.9 Overzicht leningen.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Van het Stichting Goodwillfonds Bernhoven is op 21 maart 2017 een achtergestelde lening verkregen van € 4,5mln, de rente bedraagt 4%. De achtergestelde lening wordt uiterlijk 21 maart 2027 geconverteerd in eigen vermogen of afgelost. Bernhoven en Goodwillfonds richten een STAK op waarna het Goodwillfonds certificaten van aandelen verkrijgt ter grootte van haar verstrekte financiering.

Vooruitlopend op de einddatum van de lening is, in navolging van 2019 en 2020, ook in 2021 reeds een aflossing gedaan door Bernhoven B.V. aan Stichting Goodwillfonds Bernhoven. Dit bedrag van €200.235 is gebaseerd op de uitkeringen aan de in 2020 uitgetreden leden van Stichting Goodwillfonds Bernhoven. Achterliggende gedachte is dat de omvang van de lening moet blijven corresponderen met een aanvaardbaar risico voor de resterende leden van Stichting Goodwillfonds Bernhoven. In 2019 is overeengekomen met banken en Stichting Goodwillfonds Bernhoven dat aflossingen zijn toegestaan in het jaar (T+1) volgend op het jaar waarin uittredingen hebben plaatsgevonden, mits door Bernhoven B.V. voldaan wordt aan Artikel 18 van de getekende Clubdeal Hoofdovereenkomst van 18 december 2017 van dat betreffende jaar (T).

De achtergestelde 'obligatieleningen participatie Bernhoven I, II, III en IV, V en VI' die in 2018 t/m 2020 zijn uitgegeven hebben in 2021 een vervolg gekregen en zijn uitgebreid met 'obligatielening participatie Bernhoven VII'. Personeel van Bernhoven en overige stakeholders (omwonenden, patienten, regionale beleggers of anderszins (aantoonbaar) stakeholders) hebben wederom de kans gekregen om obligaties in Bernhoven B.V. aan te schaffen. In totaal is er in 2021 voor een bedrag van €8.012.600 obligaties uitgegeven. De opbrengst van de obligatieleningen is gebruikt om de leningdelen B5 van de Rabobank en ING Bank (gedeeltelijk) af te lossen.

Vanaf 12 maart 2020 tot en met 30 september 2021 was het mogelijk om bijzonder uitstel van betalingen voor belastingschulden aan te vragen. De totale schuld bedraagt €19,4 mln. Begin 2022 is van de belastingdienst een voorstel ontvangen voor een betalingsregeling. Op 1 oktober 2022 moet begonnen worden met het afbetalen van de belastingschuld in 60 maandelijkse termijnen. Uiterlijk 1 oktober 2027 moet alles terug betaald zijn. Vanaf 1 oktober 2021 bedroeg de rente 0,1%. Deze rente zal oplopen tot 4,0% vanaf 2024. Ultimo 2020 stond deze schuld als kortlopend geassocieerd omdat er toen nog geen sprake was van een betalingsregeling.

Verstrekte zekerheden:

Bankhypotheek: Betreft een eerste hypotheek groot € 115.000.000,00 op het totale vastgoed van Bernhoven BV. De zekerheid is t.b.v. Rabobank en ING gezamenlijk. Verpanding van bedrijfsuitrusting, inventaris, voorraden, onderhanden werk en vorderingen op derden. Pari pasu verklaring / negative pledge, no further Debt, Solvabiliteitsratio, Leverage ratio, Debt Service Coverage Ratio, Positieve Pledge, No change of structure. De medisch specialisten gaan geen zelfstandige samenwerkingsverbanden aan (ZBC's, priveklinieken, etc.) binnen het adherentiegebied. Hoofdelijk Medeschuldenaren: Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Ziekenhuis Bernhoven en Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven (ZBCB).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

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

Met ingang van 2 januari 2018 hebben Bernhoven en het bankenconsortium de leningen met twee keer een hoofdsom van € 58mln afgelost en is een nieuwe financiering verstrekt. Deze bestaat per bank uit vijf leningen van ieder 10mln, in totaal 100mln. De aflossingsverplichting welke uit de transactie ontstaat voor 2022 bedraagt € 3.666.666 en de aflossingsverplichting langer dan 5 jaar bedraagt € 52,7 mln.. De verstrekte zekerheden zijn:

- 1e hypotheek op het onroerend goed ter hoogte van de langlopende leningen (€ 80 mln.)
- 2e hypotheek op het onroerend goed ter hoogte van de brugfinanciering (€ 20 mln.)
- Verpanding activa (debiteuren, voorraden, inventarissen, etc.) t.b.v. werkkapitaalfinanciering (€ 15 mln.)
- ING zekerhedenagent (ongewijzigd)
- Financiële covenanten: balansratio (incl. achtergestelde leningen)
- DSCR
- Leverage ratio
- No change of ownership/structure/management clause, pari passu en negative-& positive pledge, non-dividend
- Huisbankierschap Rabobank -ING

De reële waarde van de langlopende leningen wijkt niet significant af van de boekwaarde.

11. Overige kortlopende schulden

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Crediteuren	12.378.462	9.708.268
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	5.637.179	4.875.831
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.631.042	24.836.408
Schulden terzake pensioenen	248.835	335.207
Nog te betalen salarissen	514.495	540.916
Omzetbelasting	35.102	631.729
Overige schulden	3.757.804	6.560.517
Rekening-courant Stichting Bernhoven	7.502	7.829
Nog te betalen kosten	14.246.213	11.796.835
Vakantiegeld	4.315.115	4.378.888
Vakantiedagen	1.367.518	1.705.007
Verplichtingen uren persoonlijk levensfase budget	10.819.405	10.483.408
Plafondafslagen DCTB	0	242.433
	<u>57.958.672</u>	<u>76.103.276</u>
Totaal overige kortlopende schulden		

Toelichting:

De daling in de post Belastingen en premies sociale verzekeringen komt door een herclassificatie naar de langlopende leningen van de uitgestelde loonheffing betaling € 19,4 miljoen uit 2020.

De nog te betalen kosten bestaan uit de af te rekenen variabele beloning en transitiekosten medisch specialisten, de te betalen rente en overlopende bedrijfskosten op 31 december.

Onder de nog te betalen kosten is een bedrag van € 4,0 miljoen opgenomen die betrekking heeft op de ontvangen Zorgbonus 2021 en vooruitontvangen Subsidies. De Zorgbonus is begin 2022 uitbetaald aan de daartoe aangewezen medewerkers.

De overige schulden is de verwerking aan de passief zijde van de balans van de derivaten behorende bij de herfinanciering per januari 2018. De tegenhanger aan de actiefzijde is opgenomen onder de nog te ontvangen bedragen. Derivaten worden gewaardeerd op kostprijs en over de looptijd (t/m 2027) afgeschreven op basis van effectieve rentemethode. De positie ultimo 2021 bedraagt € 3,5 miljoen.

Geen van de schulden heeft een looptijd heeft van langer dan een jaar m.u.v. de verplichtingen uren persoonlijk levensfase budget.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

12. Financiële instrumenten

Derivaten

Bernhoven heeft het renterisico van de financiering van haar gebouwen afgedekt door het afsluiten van renteswaps. De handelswijze van Bernhoven ten aanzien van Derivaten past binen de beleidslijn van het treasury statuut van Bernhoven.

Bernhoven heeft de volgende renteswapcontracten afgesloten:

Naam bank:	Periode		Hoofdsom	Vaste rente	Actuele waarde per 31-12-2021
ING Bank	2-1-2018	1-1-2024	10.000.000	3,5975%	-691.370
	2-1-2018	1-1-2026	10.000.000	3,5975%	-1.155.150
	2-1-2018	1-1-2028	10.000.000	3,5975%	-1.532.945
Rabobank	2-1-2018	3-1-2022	10.000.000	3,8300%	-97.790
	2-1-2018	2-1-2024	10.000.000	3,5975%	-690.355
	2-1-2018	2-1-2026	10.000.000	3,5975%	-1.154.881
	2-1-2018	3-1-2028	10.000.000	3,5975%	-1.533.452

Met ingang van 2 januari 2018 hebben Bernhoven en het bankenconsortium de leningen van nominaal € 58 miljoen afgelost en is een nieuwe financiering verstrekt. Deze bestaat per bank uit vijf leningen van ieder € 10 miljoen, in totaal € 100 miljoen. Daarnaast zijn aanvullende renteswap-contracten afgesloten welke een looptijd hebben van 2 januari 2018 tot 1 januari 2022 resp. 1 januari 2028. Deze contracten dekken de renterisico's af van de nieuw aangetrokken leningen tot in totaal € 80 miljoen. Voor de overige € 20 miljoen is een variabele rente (1 mnd EURIBOR) overeen gekomen. Bij de Rabobank wordt de renteswap voor Q4 2021 verwerkt in 2022, waardoor per 31-12-2021 sprake is van een actuele waarde. Voor ING geldt dat voor deze renteswap per ultimo 2021 volledig afgelopen is, derhalve is deze niet meer opgenomen in het overzicht.

Kredietrisico

De BV loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder vorderingen, overlopende activa en over liquide middelen. Het maximale kredietrisico bedraagt € 39,4 miljoen. In totaal heeft Bernhoven debiteurenvorderingen voor 28,4 miljoen waarvoor geen bevoorschotting is ontvangen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 70 % geconcentreerd bij twee grote verzekeraars. € 4,6 miljoen van het risico betreft nog te factureren omzet aan Nederlandse zorgverzekeraars. € 13,0 miljoen betreft liquide middelen in rekening-courant bij Nederlandse banken. Genoemde debiteuren hebben allen ten minste een A rating. De instelling heeft een actief debiteurenbeleid waarbij het risico van wanbetaling wordt verminderd door de inzet van een gerenommeerd incassobureau.

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven vastrentende leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) marktwaarde fluctuaties te beheersen. Het variabele renterisico van de financiering wordt gedeeltelijk afgedekt door derivaten, zie hiervoor 5.1.4. Op de derivaten wordt hedge accounting toegepast. De hedges zijn tot einde looptijd van de derivaten effectief.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde, anders dan opgenomen in de toelichting inzake financiële instrumenten en langlopende leningen.

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

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële controles door zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018 t/m 2021. Bernhoven B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2021. Per circulaire heeft de NZa bericht dat het MBI niet wordt ingezet voor de overschrijdingen van 2016 en 2017.

Obligo

In 2021 heeft de laatste aflossing plaatsgevonden op de laatste door het Waarborgfonds voor de Zorgsector geborgde lening. Hierdoor is er geen sprake meer van een obligo verplichting.

Bankgaranties en andere zekerheden

Voor de afgegeven bankgaranties en verstrekte zekerheden aan de banken verwijzen wij naar de toelichting bij punt 9.

Continuïteitsbijdrage 2020 en 2021

De CB-regelingen 2020 en 2021 bevatten onder meer clausules voor het mitigeren van (grote) financiële voor- of nadelen als gevolg van COVID-19. Inzake de hardheidsclausule ingeval van mogelijk (sterk) positieve financiële resultaten is een voorstel geformuleerd tussen branchepartijen. Concrete gesprekken over toepassing hiervan zijn nog niet gestart tussen partijen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Huur-, lease- en onderhoudsverplichtingen

Bernhoven heeft diverse contracten afgesloten voor toekomstige jaren die betrekking hebben op huur-, lease- en onderhoudsverplichtingen. Deze verplichtingen vervallen als volgt (bedragen afgerond opgenomen x € 1.000):

	Huur	Lease	Onderhoud
<1 jaar	710	6	1.942
>1 jaar en <5 jaar	2.132	0	2.655
>5 jaar	3.529	0	63
	<u>6.371</u>	<u>6</u>	<u>4.660</u>

Aansprakelijkheidsstelling Medirisk

Medirisk heeft per 31 december 2020 een kapitaalversterking van haar deelnemers ontvangen om te voldoen aan de interne norm voor de Solvency-II eisen op 1 januari 2020. Bernhoven heeft om deze reden in 2020 een agio storting van € 553.863 gedaan. In 2021 is geen aanvullende storting benodigd geweest. Bernhoven heeft ook een TIER 2 garantiestelling afgegeven van € 732.729.

Bernhoven is eigen risico drager voor de wettelijke medische aansprakelijkheid. Dat betekent dat Bernhoven aangesproken kan worden op eventuele toekomstige claims welke hun oorsprong vinden in het boekjaar.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Per 1 december 2018 vormen Bernhoven B.V., Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven en Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Ziekenhuis Bernhoven een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, handelend onder de naam Fiscale eenheid Bernhoven B.V., Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven c.s. Voor deze periode handelden partijen al als fiscale eenheid.

Samenwerkingsovereenkomst Siemens

Op 1 februari 2021 is Bernhoven B.V. een samenwerkingsovereenkomst overeengekomen met Siemens Healthineers Nederland B.V. (hierna: Siemens Healthineers) voor de duur van vijftien jaar. Bernhoven B.V. en Siemens Healthineers zullen over en weer voor de klinisch chemische laboratoriumdiagnostiek gebruik maken van de benodigde faciliteiten, diensten en goederen. Bernhoven B.V. is voor de analyseactiviteiten en het leveren van gevalideerde resultaten aan Siemens Healthineers per kwartaal een financiële vergoeding verschuldigd. Siemens Healthineers betaalt per kwartaal een vergoeding voor de afgenomen diensten van Bernhoven.

14. Financiële positie en ratio's

In onderstaand overzicht is uitgegaan van de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

Geconsolideerde balans en resultatenrekening	31-dec-21		31-dec-20	
	€	%	€	%
Eigen vermogen	28.339.972		31.800.112	
Achtergestelde leningen	18.148.635		9.636.170	
Garantievermogen	46.488.607		41.436.282	
Bedrijfsopbrengsten op jaarbasis	225.662.642		216.589.911	
Personeelskosten op jaarbasis	138.889.901		136.823.671	

Toelichting

Hieronder staan de belangrijkste financiële uitgangspunten op basis waarvan de ratio's worden berekend die zijn overeengekomen met het bankenconsortium ING Bank/Rabobank. De met de banken overeengekomen ratio's zijn in 2021 niet behaald en daarom is een waiver ontvangen.

De achtergestelde leningen staan op de balans bij de langlopende leningen en worden ten behoeve van de bepaling van de balansratio toegevoegd aan het eigen vermogen.

Kengetallen overeengekomen met bankenconsortium	31-dec-21	31-dec-20
Balansratio (eigen vermogen + achtergestelde lening in % balanstotaal) werkelijk	23,11%	19,72%
Leverage ratio (netto rentedragende schulden gedeeld door EBITDA) werkelijk	7,26	5,53
Debt Service Cover ratio (Bruto Operationele Cashflow gedeeld door totaal aan financieringslasten) werkelijk	1,39	1,71

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software	Goodwill	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	9.291.898	5.295.024	1.636.231	16.223.153
- cumulatieve afschrijvingen	4.507.612	2.031.676	0	6.539.288
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>4.784.286</u>	<u>3.263.348</u>	<u>1.636.231</u>	<u>9.683.865</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen			12.799	12.799
- activering vanuit onderhanden werk	1.649.030		-1.649.030	0
- afschrijvingen	2.197.109	353.001		2.550.110
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	13.873			13.873
.cumulatieve afschrijvingen	13.872			13.872
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	1.249.608			1.249.608
cumulatieve afschrijvingen	633.769			633.769
per saldo	<u>615.839</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>615.839</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.163.919</u>	<u>-353.001</u>	<u>-1.636.231</u>	<u>-3.153.151</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	9.677.447	5.295.024	0	14.972.471
- cumulatieve afschrijvingen	6.057.080	2.384.677	0	8.441.757
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>3.620.367</u>	<u>2.910.347</u>	<u>0</u>	<u>6.530.714</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	6,7%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	123.120.259	62.971.909	904.884	186.997.052
- cumulatieve afschrijvingen	31.709.380	45.202.393	0	76.911.773
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>91.410.879</u>	<u>17.769.516</u>	<u>904.884</u>	<u>110.085.279</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen			5.286.355	5.286.355
- activering vanuit onderhanden werk	343.204	3.353.312	-3.696.516	0
- afschrijvingen	4.137.150	5.298.698		9.435.848
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde		6.033.668		6.033.668
.cumulatieve afschrijvingen		5.535.907		5.535.907
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	102.301	0		102.301
cumulatieve afschrijvingen	17.956			17.956
per saldo	<u>84.345</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>84.345</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.878.291</u>	<u>-2.443.147</u>	<u>1.589.839</u>	<u>-4.731.599</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	123.361.162	60.291.553	2.494.723	186.147.438
- cumulatieve afschrijvingen	35.828.574	44.965.184	0	80.793.758
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>87.532.588</u>	<u>15.326.369</u>	<u>2.494.723</u>	<u>105.353.680</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-5-10-14,29%	10-14,29-20%	0,0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.281.785	1.281.785
Resultaat deelnemingen	-889.086	-889.086
Ontvangen dividend	98.718	98.718
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>293.982</u>	<u>293.982</u>

BIJLAGE

15.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€		€	
BNG	2-8-1999	5.105.027	30	onderhands	5,00%	1.531.667	0	170.160	1.361.507	510.707	lineair	170.160	rijksgarantie
BNG	15-9-2003	1.134.450	20	onderhands	2,15%	170.167	0	56.723	113.444	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	1-12-2003	1.134.450	20	onderhands	2,16%	170.167	0	56.723	113.444	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	22-12-2003	3.750.000	18	onderhands	1,84%	208.333	0	208.333	0	0	lineair	0	geborgd WFZ
BNG	15-2-2004	1.134.450	20	onderhands	2,25%	226.891	0	56.723	170.168	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	17-1-2005	1.077.728	19	onderhands	3,83%	226.891	0	56.723	170.168	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	21-11-2005	2.382.346	21	onderhands	3,56%	680.670	0	113.445	567.225	0	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG	3-2-2006	2.382.346	21	onderhands	3,62%	794.114	0	113.445	680.669	113.444	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG	2-11-2009	2.155.460	19	onderhands	4,49%	907.562	0	113.445	794.117	226.892	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG	1-8-2010	2.042.011	18	onderhands	3,60%	907.561	0	113.445	794.116	226.891	lineair	113.445	rijksgarantie
St. Goodwilfonds Bernhoven	25-7-2016	4.500.000	10	achtergesteld	4,00%	3.599.470	0	200.235	3.399.235	3.399.235	afl. vrij **	0	
ING Bank B1	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU%	9.083.335	0	333.333	8.750.002	7.083.337	lineair	333.333	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.625.000	0	500.000	8.125.000	5.625.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.625.000	0	500.000	8.125.000	5.625.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.625.000	0	500.000	8.125.000	5.625.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B5	12-1-2018	10.000.000	5	onderhands	1MU%	6.604.900	0	4.006.000	2.598.900	2.598.900	afl. vrij *	0	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B1	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU%	9.000.001	0	333.332	8.666.669	7.000.004	lineair	333.333	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.500.000	0	500.000	8.000.000	5.500.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.500.000	0	500.000	8.000.000	5.500.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.500.000	0	500.000	8.000.000	5.500.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B5	2-1-2018	10.000.000	5	onderhands	1MU%	6.604.900	0	4.006.000	2.598.900	2.598.900	afl. vrij *	0	Hypotheek & pandrecht
Van Eerd Beheer BV	30-8-2018	600.000	4	onderhands	1,5%	300.000	0	150.000	150.000	0	lineair	150.000	
Obligatielening participatie I	1-10-2018	253.900	10	achtergesteld	4,0%	549.700	135.200	40.200	644.700	644.700	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie II	1-10-2018	550.200	10	achtergesteld	4,0%	740.300	595.600	0	1.335.900	1.335.900	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie III	1-11-2019	1.990.300	9	achtergesteld	4,0%	1.990.300	0	0	1.990.300	1.990.300	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie IV	1-11-2019	600.000	9	achtergesteld	4,0%	600.000	0	0	600.000	600.000	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie V	1-10-2020	1.696.700	10	achtergesteld	4,0%	1.696.700	0	0	1.696.700	1.696.700	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie VI	1-10-2020	1.200.000	10	achtergesteld	4,0%	1.200.000	4.600.000	0	5.800.000	5.800.000	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie V	1-10-2021	2.681.800	10	achtergesteld	4,0%	-	2.681.800	0	2.681.800	2.681.800	afl. vrij	0	
Belastingdienst	4-9-2020	19.393.613	7	onderhands	0,1%	-	19.393.613	0	19.393.613	2.909.042	lineair	969.681	
Totaal		155.764.781				99.168.629	27.406.213	13.128.264	113.446.578	74.791.753		5.637.179	

* De leningen ING B5 en Rabobank B5 worden afgelost met de bedragen die worden verkregen middels obligatieleningen.

** Bij uitdiensttreding medisch specialist vindt aflossing plaats op de lening

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 1 Bernhoven B.V.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	210.673.318	206.113.940
Subsidies	3.864.638	2.625.571
Overige bedrijfsopbrengsten	5.585.734	2.465.998
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>220.123.690</u>	<u>211.205.508</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	134.856.314	133.449.954
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	12.720.303	11.169.217
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	904.987	995.283
Overige bedrijfskosten	69.287.502	60.717.799
Som der bedrijfslasten	<u>217.769.106</u>	<u>206.332.252</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	2.354.584	4.873.256
Financiële baten en lasten	-5.399.531	-5.431.330
Resultaat deelneming	-889.085	-174.855
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-3.934.032</u></u>	<u><u>-732.929</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging:		
Statutaire reserve	-3.934.032	-732.929
	<u><u>-3.934.032</u></u>	<u><u>-732.929</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

5.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

SEGMENT 2 Stichting DCTB

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	10.666.104	9.906.181
Overige bedrijfsopbrengsten	42.021	38.845
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>10.708.125</u>	<u>9.945.026</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	4.033.586	3.373.717
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	61.767	44.186
Overige bedrijfskosten	6.136.845	5.735.055
Som der bedrijfslasten	<u>10.232.198</u>	<u>9.152.959</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	475.927	792.067
Financiële baten en lasten	-2.036	-400
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>473.891</u></u>	<u><u>791.667</u></u>

RESULTAATBESTEMMING*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Toevoeging:		
Algemene / overige reserves	473.891	791.667
	<u><u>473.891</u></u>	<u><u>791.667</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

5.1.10.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Bernhoven B.V.	-3.934.032	-732.929
SEGMENT 2 Stichting DCTB	473.891	791.667
	<u>-3.460.141</u>	<u>58.739</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>-3.460.139</u></u>	<u><u>58.740</u></u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	210.181.905	206.693.069
Overige zorgprestaties	5.988.345	4.766.429
Totaal	<u>216.170.250</u>	<u>211.459.498</u>

Toelichting:

Zowel voor 2020 als voor 2021 is sprake van de Continuïteitsbijdrage Regeling MSZ waarbij een bijdrage geleverd is voor de meerkosten als gevolg van de Corona-crisis alsmede de praktijkkosten die samenhangen met de niet gerealiseerde verzekerde zorg. Voor 2020 is nog geen definitieve uitkomst vastgesteld, de fase IV data aanleveringen hebben begin 2022 plaatsgevonden. Voor 2021 wordt pas in 2023 een definitieve uitkomst verwacht. De schattingen van de opbrengsten zijn gebaseerd op uitkomsten van landelijke data aanleveringen en berekeningen, alsmede toezeggingen van zorgverzekeraars.

Vanuit de Transformatiegelden is door enkele zorgverzekeraars een bijdrage toegezegd voor 2021 van EUR 7,5 mln, om daarmee de transformatie die Bernhoven moet doormaken vanuit het Masterplan te ondersteunen. Met andere zorgverzekeraars wordt nog gesproken over een evenredige bijdrage vanuit dezelfde grondslag. Beide genoemde redenen zorgen voor een stijging van de opbrengsten zorgprestaties van €4,7 miljoen.

De hierboven gepresenteerde opbrengsten bestaan voor €1.8 miljoen uit vergoeding voor meerkosten.

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	1.705.719	1.398.072
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.759.376	1.210.703
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	399.543	16.796
Totaal	<u>3.864.638</u>	<u>2.625.571</u>

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Verhuur lokaliteiten	862.682	875.851
Opbrengsten diensten en detacheringen	692.936	578.356
Overige opbrengsten	4.072.136	1.050.636
Totaal	<u>5.627.754</u>	<u>2.504.842</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten zijn gestegen in 2021 met € 3,1 miljoen. Dit als gevolg van de gesloten overeenkomst met Siemens Healthineers voor de overname van het laboratorium.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	104.595.683	103.710.515
Sociale lasten	13.344.530	13.427.255
Pensioenpremies	8.728.318	7.977.194
Andere personeelskosten	5.655.551	5.065.051
Subtotaal	<u>132.324.082</u>	<u>130.180.015</u>
Personeel niet in loondienst	6.565.819	6.643.656
Totaal personeelskosten	<u>138.889.901</u>	<u>136.823.671</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Bernhoven B.V.	1.475	1.468
Stichting Diagnostisch Centrum en Trombosedienst Ziekenhuis Bernhoven	87	88
Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.562</u>	<u>1.556</u>

Toelichting:

De personeelskosten zijn in 2021 € 2,1 miljoen hoger dan in 2020. Belangrijkste oorzaken betreffen de kosten van de CAO in 2021 en de gestegen formatie binnen diverse onderdelen benodigd om de Covid'19 zorg en zoveel mogelijk reguliere zorg te kunnen verlenen tijdens de Corona-crisis. Daar staat een daling tegenover van de personele kosten als gevolg van de uitbesteding van de laboratorium werkzaamheden (inclusief personeel) aan Siemens Healthineers.

Het totale honorarium voor vrijgevestigde medisch specialisten bedroeg in 2021 €904.987.

Er is gebruik gemaakt van de Subsidieregeling Zorgbonus, deze is tezamen met de uitgekeerde zorgbonussen gesaldeerd opgenomen onder personeelskosten. De uitgekeerde zorgbonussen en de ontvangen subsidie bedragen € 3,7 miljoen over 2020. De verantwoording over 2021 vindt plaats in 2022 omdat niet in zijn geheel in 2021 is uitbetaald. Voor de verantwoording verwijzen we naar de overige gegevens paragraaf 5.2.3.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.550.110	1.962.286
- materiële vaste activa	9.435.448	9.017.929
- afwaardering vaste activa	796.511	233.188
Totaal afschrijvingen	<u>12.782.069</u>	<u>11.213.404</u>

Toelichting:

De afschrijvingen zijn gestegen als gevolg van een desinvesteringen in vooral IMVA als gevolg van afwaardering van ICT ontwikkelkosten.

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Kaakchirurgie	810.676	900.970
Neurochirurgie	94.311	94.311
Totaal	<u>904.987</u>	<u>995.282</u>

Toelichting:

De honorariumkosten zijn in 2021 licht gedaald. De eindafrekening 2020 is bij de Kaakchirurgie lager uitgekomen dan de eerder opgenomen maximale positie.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.983.839	6.656.138
Algemene kosten	13.132.724	14.340.803
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	46.429.717	36.344.799
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	1.251.484	1.171.327
- Energiekosten gas	459.147	501.934
- Energiekosten stroom	1.087.431	1.030.628
- Energie transport en overig	40.204	40.230
Huur en leasing	834.726	893.386
Dotaties en vrijval voorzieningen	35.900	912.986
Totaal overige bedrijfskosten	<u>70.255.172</u>	<u>61.892.231</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2021 gestegen met ongeveer € 10,0 miljoen. De mutatie wordt voornamelijk veroorzaakt door de patiëntgebonden kosten. De uitbesteding van de laboratorium werkzaamheden aan Siemens Healthineers heeft geleid tot hogere kosten voor het afnemen van diensten door derden en lagere personeelskosten. Daarnaast zijn de kosten voor geneesmiddelen gestegen als gevolg van verhoogde productie ten opzichte van 2020.

De dotaties aan voorzieningen zijn met name gedaald door vrijval van de verschillende voorzieningen met name bij de Medische Aansprakelijkheid.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	52	0
Hedge resultaat	885.681	892.811
Overige rentelasten	4.515.938	4.538.919
Subtotaal financiële lasten	<u>5.401.619</u>	<u>5.431.730</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-5.401.567</u>	<u>-5.431.730</u>

23. Aandeel in het resultaat van deelnemingen

MediRisk	-904.443	-256.600
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	15.358	81.745
Totaal aandeel in het resultaat van deelnemingen	<u>-889.085</u>	<u>-174.855</u>

Toelichting:

De deelneming van MediRisk is in 2021 afgewaardeerd tot 0 in verband met de inschatting dat deze niet ten gelde gemaakt kan worden en niet-beïnvloedbare resultaatsschommelingen veroorzaakt in de resultaten rekening van Bernhoven.

24. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op Bernhoven. Het voor Bernhoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Het bezoldigingsmaximum voor Zorg en Jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De toelichting WNT staat op pagina 44 en verder.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

25. Honoraria accountant	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	274.929	251.136
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	28.172	30.547
Totaal honoraria accountant	303.101	281.683

Toelichting:

De hierboven genoemde honoraria zijn gebaseerd op de werkelijk verantwoorde kosten in het boekjaar.

26. Transacties met verbonden partijen

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 26.

27. Fiscale positie*Vennootschapsbelasting*

Bernhoven B.V. en Stichting Diagnostisch Centrum zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Zij kunnen een beroep doen op de zorgvrijstelling.

Omzetbelasting

Alle aangiften over 2021 zijn ingediend en betaald.

ANBI status

Met ingang van 1 april 2017 beschikt Bernhoven B.V. niet meer over een ANBI status. Alle giften voor het concern lopen via Stichting Vrienden van Bernhoven welke over een geldige ANBI status beschikt.

Schenkbelasting

Aangezien de aandelen A slechts recht geven op uitkering van winst als de houder een ANBI is, leidt de uitgifte van deze aandelen aan Stichting Bernhoven niet tot een belastbare schenking.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Vanaf 1 december 2018 vormen Bernhoven B.V., Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven en Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Ziekenhuis Bernhoven een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, handelend onder de naam Fiscale eenheid Bernhoven B.V., Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven c.s. Voor deze periode handelden partijen al als fiscale eenheid.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

WNT-verantwoording 2021 Bernhoven

De WNT is van toepassing op Bernhoven. Het voor Bernhoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Het bezoldigingsmaximum voor Zorg en Jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	G.J. van den Enden	H. Wouters	J. van de Rijt
Funcctiegegevens	Algemeen Directeur	Directeur HR	Directeur Financiën en Bedrijfsvoering
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 30/9
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	203.361	162.627	142.940
Beloningen betaalbaar op termijn	12.821	12.722	9.576
<i>Subtotaal</i>	<i>216.181</i>	<i>175.349</i>	<i>152.516</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	156.321
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	216.181	175.349	152.516
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ 7181 / Correctie salaris voorgaande jaren	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020			
bedragen x € 1	G.J. van den Enden	H. Wouters	J. van de Rijt
Funcctiegegevens	Algemeen Directeur	Directeur HR	Directeur Financiën en Bedrijfsvoering
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.486	155.121	169.100
Beloningen betaalbaar op termijn	11.855	11.771	11.799
<i>Subtotaal</i>	<i>200.341</i>	<i>166.892</i>	<i>180.900</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	201.000
Bezoldiging	200.341	166.892	180.900

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	M.J. Schenkels	S. Gielen- Wijffels	B. Ossentjuk
Functiegegevens	Medisch Directeur	Medisch Directeur	Directeur Financiën a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/5	01/10 - 31/12	01/01 - 30/04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5	1	0,88
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	35.854	49.413	-
Beloningen betaalbaar op termijn	2.123	3.206	-
<i>Subtotaal</i>	<i>37.977</i>	<i>52.619</i>	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	43.232	52.679	60.477
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	37.977	52.619	40.800
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	M.J. Schenkels	B. Ossentjuk	
Functiegegevens	Medisch Directeur	Directeur Financiën a.i.	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	1/9-31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5	0,667	
Dienstbetrekking?	Ja	Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	73.869	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	4.706	-	
<i>Subtotaal</i>	<i>78.575</i>	-	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	100.500	44.667	
Bezoldiging	78.575	41.600	

1b. Leidinggevende toefunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	S. Kruizinga	P.J.A. Nijssen	H. Feenstra
Funcctiegegevens	Medisch Directeur a.i.	Financieel Directeur a.i.	Algemeen Directeur a.i.
Kalenderjaar	2021	2021	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	17/3 – 31/12	16/8 - 31/12	9/12 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10	5	1
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1212	679	88
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 199	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	250.200	138.500	27.700
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	241188	135121	17512
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	217.660	99.645	10.500
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	217660	99645	10500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	217660	99645	10500
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	L.W.L. Pauli	G.G. van Merode	E.A.P.M. Thewessen
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			

bedragen x € 1		G.G. van Merode	E.A.P.M. Thewessen	
Functiegegevens		Lid	Lid	
Aanvang en einde functie vervulling in 2020		01/01 - 31/12	01/06 - 31-12	
Bezoldiging				
Bezoldiging		20.100	11.725	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		20.100	11.725	
Gegevens 2021				
bedragen x € 1		P.F.I.M. Snijders	L.M. Niessen	W. Wiegersma
Functiegegevens		Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling		01/01 - 31/10	01/01 - 31/12	01/11 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging		17.407	20.900	3.483
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		17.407	20.900	3.493
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		17.407	20.900	3.483
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1		P.F.I.M. Snijders	L.M. Niessen	
Functiegegevens		Lid	Lid	
Aanvang en einde functie vervulling in 2020		01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging		20.100	20.100	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		20.100	20.100	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.1.11 ENKELVOUDIGE 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	6.530.716	9.683.865
Materiële vaste activa	2	105.353.680	110.085.279
Financiële vaste activa	3	293.981	1.281.785
Totaal vaste activa		<u>112.178.377</u>	<u>121.050.929</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	1.952.796	1.874.946
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	33.828.315	12.912.580
Debiteuren en overige vorderingen	6	36.311.782	63.142.562
Liquide middelen	7	12.904.342	7.477.120
Totaal vlottende activa		<u>84.997.235</u>	<u>85.407.208</u>
Totaal activa		<u><u>197.175.612</u></u>	<u><u>206.458.137</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	2.500.000	2.500.000
Statutaire reserves		21.970.114	25.904.146
Totaal eigen vermogen		<u>24.470.114</u>	<u>28.404.146</u>
Vorzieningen	9	7.012.838	7.917.947
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Totaal langlopende schulden (meer dan een jaar)	10	107.809.399	94.292.798
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	57.883.261	75.843.246
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>57.883.261</u>	<u>75.843.246</u>
Totaal passiva		<u><u>197.175.612</u></u>	<u><u>206.458.137</u></u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	210.673.318	206.113.940
Subsidies	13	3.864.638	2.625.571
Overige bedrijfsopbrengsten	14	5.585.734	2.465.998
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>220.123.690</u>	<u>211.205.508</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	134.856.314	133.449.954
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	12.720.303	11.169.217
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	904.987	995.283
Overige bedrijfskosten	18	69.287.502	60.717.799
Som der bedrijfslasten		<u>217.769.106</u>	<u>206.332.252</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.354.584	4.873.256
Financiële baten en lasten	19	-5.399.531	-5.431.330
Resultaat deelneming	20	-889.085	-174.855
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-3.934.032</u></u>	<u><u>-732.929</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Statutaire reserve	-3.934.032	-732.929
	<u><u>-3.934.032</u></u>	<u><u>-732.929</u></u>

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.13.1 Algemeen

Omdat er geen afwijkingen zijn van de waarderingsgrondslagen in de enkelvoudige jaarrekening wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde balans, paragraaf 5.1.4.

Voor toelichting op de enkelvoudige balans en resultatenrekening wordt verwezen naar de toelichting bij de geconsolideerde balans en resultatenrekening. Indien posten significant afwijken van de geconsolideerde jaarrekening worden deze nader toegelicht.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa**

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	3.620.369	4.784.286
Goodwill	2.910.347	3.263.348
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	1.636.231
Totaal immateriële vaste activa	<u>6.530.716</u>	<u>9.683.865</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	9.683.865	9.231.262
Bij: investeringen	12.799	2.414.889
Af: afschrijvingen	2.550.110	1.962.286
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-1	0
Af: desinvesteringen	615.839	0
Boekwaarde per 31 december	<u>6.530.716</u>	<u>9.683.865</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	87.532.588	91.410.879
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	15.326.369	17.769.516
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.494.723	904.884
Totaal materiële vaste activa	<u>105.353.680</u>	<u>110.085.279</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	110.085.279	115.492.184
Bij: investeringen	5.286.355	3.844.212
Af: afschrijvingen	9.435.848	9.017.930
Af: terugname geheel afgeschreven activa	497.761	150.157
Af: desinvesteringen	84.345	83.030
Boekwaarde per 31 december	<u>105.353.680</u>	<u>110.085.279</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	293.981	1.281.785
Totaal financiële vaste activa	<u>293.981</u>	<u>1.281.785</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.281.785	922.521
Kapitaalstortingen	0	553.863
Resultaat deelnemingen	-889.086	-174.855
Ontvangen dividend	-98.718	-19.744
Boekwaarde per 31 december	<u>293.981</u>	<u>1.281.785</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	Dialyse van patiënten	193.374	28%	1.402.500	248.005
Zeggenschapsbelangen:					
MediRisk	Risico's verzekeren	775.838		33.375.000	-12.371.000

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Medische middelen	1.740.281	1.647.463
Hulpmiddelen	212.515	227.483
Totaal voorraden	<u>1.952.796</u>	<u>1.874.946</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DOT's	19.774.207	18.556.023
Af: ontvangen voorschotten	24.669.075	20.250.517
Bij: nuancering en afslagen (incl. aanvullingen en aannemsommen)	38.723.183	14.607.074
Totaal onderhanden werk	<u>33.828.315</u>	<u>12.912.580</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten

	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Bij: Nuanceringen & afslagen incl aanvullingen en aannemsommen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
ACHMEA	2.445.465	1.945.565	2.439.954	1.951.076
ASR	485.063	479.568	0	964.631
CARESQ	127.451	-32.870	0	94.581
CZ	7.580.135	10.581.738	10.701.621	7.460.252
DSW	220.926	352.262	0	573.188
Multizorg	557.320	-216.981	0	340.339
MENZIS	898.831	679.586	566.000	1.012.417
VGZ	7.390.756	24.934.315	10.961.500	21.363.571
Overig	68.260	0	0	68.260
Totaal (onderhanden werk)	<u>19.774.207</u>	<u>38.723.183</u>	<u>24.669.075</u>	<u>33.828.315</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	26.422.632	48.839.765
Voorziening dubieuze debiteuren	-345.890	-293.492
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.335.231	5.372.255
Rekening-courant St. Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Bernhoven	1.157.364	1.111.698
Garantielening kapitaallasten	97.993	2.673.126
Vooruitbetaalde bedragen:	2.966.731	1.014.128
Nog te ontvangen bedragen:	3.677.721	4.425.081
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>36.311.782</u>	<u>63.142.562</u>

Toelichting:

Over het saldo op de rekening-courant St. Diagnostische Centrum & Trombosedienst Bernhoven is geen rente verschuldigd of te vorderen.

Garantieregeling kapitaallasten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand 1 januari	2.673.126	4.302.484
Af: ontvangst 2021	2.720.085	1.094.070
Bij: Terugname voorziening	144.952	0
Af: voorziening	0	535.288
Stand per 31 december	<u>97.993</u>	<u>2.673.126</u>

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	12.904.342	7.477.120
Totaal liquide middelen	<u>12.904.342</u>	<u>7.477.120</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE 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	2.500.000	2.500.000
Statutaire reserves	21.970.114	25.904.146
Totaal eigen vermogen	<u>24.470.114</u>	<u>28.404.146</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	2.500.000	0	0	2.500.000
Totaal kapitaal	<u>2.500.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.500.000</u>

Statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Statutaire reserve	25.904.146	-3.934.032	0	21.970.114
Totaal statutaire reserves	<u>25.904.146</u>	<u>-3.934.032</u>	<u>0</u>	<u>21.970.114</u>

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

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	24.470.114	28.404.146
Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Bernhoven	3.869.856	3.395.966
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>28.339.970</u>	<u>31.800.113</u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde beloning	2.205.334	19.343	149.540	138.714	1.936.423
Exitpremie medisch specialisten	4.339.534	71.473	374.010	12.602	4.024.395
Voorziening reorganisatie	268.594	0	51.941	109.751	106.902
Voorziening langdurig zieken	595.127	602.074	665.452	0	531.749
Eigen risico medische aansprakelijkheid	509.358	206.697	137.080	165.606	413.369
Totaal voorzieningen	7.917.947	899.587	1.378.023	426.673	7.012.838

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	986.434
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.142.493
hiervan > 5 jaar	4.883.911

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>Onderhandse leningen</i>		
Schulden aan banken	71.236.831	83.616.328
Overige langlopende schulden	14.749.400	6.777.000
Obligatieleningen	21.823.168	3.899.470
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	107.809.399	94.292.798

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	99.168.629	104.481.138
Bij: nieuwe leningen	27.406.213	3.398.000
Af: aflossingen	13.128.264	8.710.509
Stand per 31 december	113.446.578	99.168.629
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.637.179	4.875.831
Stand langlopende schulden per 31 december	107.809.399	94.292.798

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	5.637.179	4.875.831
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	107.809.399	94.292.798
hiervan > 5 jaar	74.791.753	76.413.150

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 5.1.18. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	12.378.462	9.708.268
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	5.637.179	4.875.831
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.631.042	24.836.408
Schulden terzake pensioenen	248.835	335.207
Nog te betalen salarissen	514.495	540.916
Omzetbelasting	27.609	631.729
Overige schulden:	3.757.754	6.560.568
Rekening-courant Stichting Bernhoven	7.502	7.829
Nog te betalen kosten:	14.178.345	11.779.187
Vakantiegeld	4.315.115	4.378.888
Vakantiedagen	1.367.518	1.705.007
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	10.819.405	10.483.408
Totaal overige kortlopende schulden	<u>57.883.261</u>	<u>75.843.246</u>

Toelichting:

Over het saldo op de rekening-courant met St.Bernhoven is geen rente verschuldigd of te vorderen.

De mutatie van de overige schulden wordt voornamelijk veroorzaakt door de schuld aan de Belastingdienst die ultimo 2020 geclassificeerd was als kortlopende schuld en welke ultimo 2021 geclassificeerd is als langlopende schuld omdat de Belastingdienst begin 2022 een betalingsregeling heeft gecommuniceerd met een looptijd van meer dan een jaar. Voor verdere toelichting hierover wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5.12.

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

Toelichting:

Alleen de Huur-lease- en onderhoudsverplichtingen zijn enkelvoudig toegelicht omdat deze anders zijn dan geconsolideerd. De overige niet in de balans opgenomen verplichtingen zijn gelijk aan de in de consolideerde jaarrekening toelichtingen.

Huur-, lease- en onderhoudsverplichtingen

Bernhoven heeft diverse contracten afgesloten voor toekomstige jaren die betrekking hebben op huur-, lease- en onderhoudsverplichtingen. Deze verplichtingen vervallen als volgt (bedragen afgerond opgenomen x € 1.000):

	Huur	Lease	Onderhoud
<1 jaar	520	6	1.942
>1 jaar en <5 jaar	1.797	0	2.655
>5 jaar	3.482	0	63
	<u>5.799</u>	<u>6</u>	<u>4.660</u>

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software	Goodwill	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	9.291.898	5.295.024	1.636.231	16.223.153
- cumulatieve afschrijvingen	4.507.612	2.031.676	0	6.539.288
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>4.784.286</u>	<u>3.263.348</u>	<u>1.636.231</u>	<u>9.683.865</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen			12.799	12.799
- activering vanuit onderhanden werk	1.649.030		-1.649.030	0
- afschrijvingen	2.197.109	353.001		2.550.110
- bijzondere waardeverminderingen				0
- terugname bijz. waardeverminderingen				0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	13.873			13.873
.cumulatieve afschrijvingen	13.872			13.872
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	1.249.608			1.249.608
cumulatieve afschrijvingen	633.769			633.769
per saldo	<u>615.839</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>615.839</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.163.919</u>	<u>-353.001</u>	<u>-1.636.231</u>	<u>-3.153.151</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	9.705.193	5.295.024	0	15.000.217
- cumulatieve afschrijvingen	6.084.824	2.384.677	0	8.469.501
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>3.620.369</u>	<u>2.910.347</u>	<u>0</u>	<u>6.530.716</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	6,7%	0,0%	

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	123.120.259	62.971.909	904.884	186.997.052
- cumulatieve afschrijvingen	31.709.380	45.202.393	0	76.911.773
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>91.410.879</u>	<u>17.769.516</u>	<u>904.884</u>	<u>110.085.279</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen			5.286.355	5.286.355
- activering uit onderhanden werk	343.204	3.353.312	-3.696.516	0
- afschrijvingen	4.137.150	5.298.698		9.435.848
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde		6.033.668		6.033.668
.cumulatieve afschrijvingen		5.535.907		5.535.907
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	102.301			102.301
cumulatieve afschrijvingen	17.956			17.956
per saldo	<u>84.345</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>84.345</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.878.291</u>	<u>-2.443.147</u>	<u>1.589.839</u>	<u>-4.731.599</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	123.361.162	60.291.553	2.494.723	186.147.438
- cumulatieve afschrijvingen	35.828.574	44.965.184	0	80.793.758
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>87.532.588</u>	<u>15.326.369</u>	<u>2.494.723</u>	<u>105.353.680</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-5-14,29%	10-14,29-20%	0,0%	

5.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.281.785	1.281.785
Resultaat deelnemingen	-889.086	-889.086
Ontvangen dividend	98.718	98.718
Ontvangen dividend / aflossing leningen		0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>293.982</u>	<u>293.982</u>

BIJLAGE

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€		€	
BNG	2-8-1999	5.105.027	30	onderhands	5,00%	1.531.667	0	170.160	1.361.507	510.707	lineair	170.160	rijksgarantie
BNG	15-9-2003	1.134.450	20	onderhands	2,15%	170.167	0	56.723	113.444	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	1-12-2003	1.134.450	20	onderhands	2,16%	170.167	0	56.723	113.444	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	22-12-2003	3.750.000	18	onderhands	1,84%	208.333	0	208.333	0	0	lineair	0	geborgd WfZ
BNG	15-2-2004	1.134.450	20	onderhands	2,25%	226.891	0	56.723	170.168	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	17-1-2005	1.077.728	19	onderhands	3,83%	226.891	0	56.723	170.168	0	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG	21-11-2005	2.382.346	21	onderhands	3,56%	680.670	0	113.445	567.225	0	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG	3-2-2006	2.382.346	21	onderhands	3,62%	794.114	0	113.445	680.669	113.444	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG	2-11-2009	2.155.460	19	onderhands	4,49%	907.562	0	113.445	794.117	226.892	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG	1-8-2010	2.042.011	18	onderhands	3,60%	907.561	0	113.445	794.116	226.891	lineair	113.445	rijksgarantie
St. Goodwilfonds Bernhoven	25-7-2016	4.500.000	10	achtergesteld	4,00%	3.599.470	0	200.235	3.399.235	3.399.235	afl. Vrij**	0	
ING Bank B1	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU%	9.083.335	0	333.333	8.750.002	7.083.337	lineair	333.333	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.625.000	0	500.000	8.125.000	5.625.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.625.000	0	500.000	8.125.000	5.625.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.625.000	0	500.000	8.125.000	5.625.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
ING Bank B5	12-1-2018	10.000.000	5	onderhands	1MU%	6.604.900	0	4.006.000	2.598.900	2.598.900	afl. vrij *	0	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B1	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU%	9.000.001	0	333.332	8.666.669	7.000.004	lineair	333.333	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.500.000	0	500.000	8.000.000	5.500.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.500.000	0	500.000	8.000.000	5.500.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.500.000	0	500.000	8.000.000	5.500.000	lineair	500.000	Hypotheek & pandrecht
Rabobank B5	2-1-2018	10.000.000	5	onderhands	1MU%	6.604.900	0	4.006.000	2.598.900	2.598.900	afl. vrij *	0	Hypotheek & pandrecht
Van Eerd Beheer B.V.	30-8-2018	600.000	4	onderhands	1,5%	300.000	0	150.000	150.000	0	lineair	150.000	
Obligatielening participatie I	1-10-2018	253.900	10	achtergesteld	4,0%	549.700	135.200	40.200	644.700	644.700	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie II	1-10-2018	550.200	10	achtergesteld	4,0%	740.300	595.600	0	1.335.900	1.335.900	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie III	1-11-2019	1.990.300	9	achtergesteld	4,0%	1.990.300	0	0	1.990.300	1.990.300	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie IV	1-11-2019	600.000	9	achtergesteld	4,0%	600.000	0	0	600.000	600.000	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie V	1-10-2020	1.696.700	10	achtergesteld	4,0%	1.696.700	0	0	1.696.700	1.696.700	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie VI	1-10-2020	1.200.000	10	achtergesteld	4,0%	1.200.000	4.600.000	0	5.800.000	5.800.000	afl. vrij	0	
Obligatielening participatie V	1-10-2021	2.681.800	10	achtergesteld	4,0%	-	2.681.800	0	2.681.800	2.681.800	afl. vrij	0	
Belastingdienst	4-9-2020	19.393.613	7	onderhands	0,1%	-	19.393.613	0	19.393.613	2.909.042	lineair	969.681	
Totaal		155.764.781				99.168.629	27.406.213	13.128.264	113.446.578	74.791.753		5.637.179	

* De leningen ING B5 en Rabobank B5 worden afgelost met de bedragen die worden verkregen middels obligatieleningen.

** Bij uitdiensttreding medisch specialist vindt aflossing plaats op de lening

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

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

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	207.201.505	203.284.671
Overige zorgprestaties	3.471.813	2.829.269
Totaal	<u>210.673.318</u>	<u>206.113.940</u>

Toelichting:

Zowel voor 2020 als voor 2021 is sprake van de Continuïteitsbijdrage Regeling MSZ waarbij een bijdrage geleverd is voor de meerkosten als gevolg van de Corona-crisis alsmede de praktijkkosten die samenhangen met de niet gerealiseerde verzekerde zorg. Voor 2020 is nog geen definitieve uitkomst vastgesteld, de fase IV data aanleveringen hebben begin 2022 plaatsgevonden. Voor 2021 wordt pas in 2023 een definitieve uitkomst verwacht. De schattingen van de opbrengsten zijn gebaseerd op uitkomsten van landelijke data aanleveringen en berekeningen, alsmede toezeggingen van zorgverzekeraars.

Vanuit de Transformatiegelden is door enkele zorgverzekeraars een bijdrage toegezegd voor 2021 van EUR 7,5 mln, om daarmee de transformatie die Bernhoven moet doormaken vanuit het Masterplan te ondersteunen. Met andere zorgverzekeraars wordt nog gesproken over een evenredige bijdrage vanuit dezelfde grondslag. Beide genoemde redenen zorgen voor een stijging van de opbrengsten zorgprestaties van €3,9 miljoen.

De hierboven gepresenteerde opbrengsten bestaan voor €1.8 miljoen uit vergoeding voor meerkosten.

13. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg	1.705.719	1.398.072
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.759.376	1.210.703
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	399.543	16.796
Totaal	<u>3.864.638</u>	<u>2.625.571</u>

14. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Verhuur lokaliteiten	862.682	875.851
Opbrengsten diensten en detacheringen	692.231	547.753
Overige opbrengsten	4.030.821	1.042.394
Totaal	<u>5.585.734</u>	<u>2.465.998</u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	101.714.130	101.503.066
Sociale lasten	12.736.529	12.747.806
Pensioenpremies	8.404.382	7.706.707
Andere personeelskosten	5.538.624	4.897.156
Subtotaal	<u>128.393.665</u>	<u>126.854.735</u>
Personeel niet in loondienst	6.462.649	6.595.219
Totaal personeelskosten	<u>134.856.314</u>	<u>133.449.954</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Bernhoven B.V.	1.475	1.468
Aantal werknemers werkzaam buiten Nederland	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.475</u>	<u>1.468</u>

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.550.110	1.962.286
- materiële vaste activa	9.373.680	8.973.743
- afwaardering vaste activa	796.513	233.188
Totaal afschrijvingen	<u>12.720.303</u>	<u>11.169.217</u>

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Kaakchirurgie	810.676	900.970
Neurochirurgie	94.311	94.311
Totaal	<u>904.987</u>	<u>995.282</u>

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.807.254	6.503.947
Algemene kosten	12.686.732	13.852.688
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	46.306.973	36.089.888
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	1.243.117	1.166.502
- Energiekosten Gas	459.147	501.934
- Energiekosten Elektriciteit	1.087.431	1.029.755
- Energiekosten Transport en overig	40.204	40.230
Huur en leasing	620.744	619.869
Dotaties en vrijval voorzieningen	35.900	912.986
Totaal overige bedrijfskosten	<u>69.287.502</u>	<u>60.717.799</u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

LASTEN

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	52	0
Hedge resultaat	885.681	892.811
Overige rentelasten	<u>4.513.902</u>	<u>4.538.519</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>5.399.583</u>	<u>5.431.330</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-5.399.531</u></u>	<u><u>-5.431.330</u></u>

22. Aandeel in het resultaat van deelnemingen

Medirisk	-904.443	-256.600
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	15.358	81.745
Totaal aandeel in het resultaat van deelnemingen	<u><u>-889.085</u></u>	<u><u>-174.855</u></u>

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Bernhoven heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt in de vergadering van 10 mei 2022.

De Raad van Commissarissen van Bernhoven heeft een positief advies over de jaarrekening 2021 aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders uitgebracht in de vergadering van 13 mei 2022.

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Beëindiging lidmaatschap Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ)

Per ultimo 2021 heeft Bernhoven haar laatste door het WfZ geborgde lening afgelost. Omdat op korte termijn er geen nieuwe leningen worden verwacht die worden geborgd door het WfZ, is er voor gekozen het lidmaatschap van het WfZ voor nu te beëindigen. Wel blijft het WfZ penvoerder van leningen met Rijksgarantie.

Masterplan Bernhoven

Er is in samenspraak met externe stakeholders een continuïteitsmelding gedaan bij de Nza, het Ministerie van VWS, en de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd.

Bernhoven heeft in 2021 een operationeel verlies gerealiseerd. Teneinde duurzaam financieel gezond te worden, heeft Bernhoven een masterplan opgesteld dat in de periode 2022-2023 wordt uitgerold. Het voorziet in een verlies situatie in 2022, in een break-even situatie in 2023 en in een positieve exploitatie vanaf 2024.

De transitie verloopt over een drietal assen:

- 1) Samenwerking met preferred partner: hieruit verwacht Bernhoven synergie voordelen én kennis van bedrijfsvoering toe te voegen;
- 2) Kostenreductie, waaronder bezuiniging met 110 formatieplaatsen en bezuiniging op materiële kosten;
- 3) Opbrengst registratie en – facturatie op orde brengen.

De gedetailleerde plannen zijn in mei 2022 gecommuniceerd naar medewerkers en extern. De medezeggenschap heeft hierover geadviseerd.

CZ en VGZ hebben als leidende zorgverzekeraars begin 2022 voorzien in circa EUR 20 miljoen additionele bevoorschotting van werkkapitaal. Hiermee is de continuïteit van Bernhoven voor de transitie periode geborgd en kunnen de plannen a tempo uitgevoerd worden. Dit blijkt uit de meerjaren prognose.

De huisbanken ING en Rabobank hebben de kredietfaciliteit en leningen gecontinueerd.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

F.L.A. Korver 3-aug-22

L.W.L. Pauli 3-aug-22

G.G. van Merode 3-aug-22

W. Wiegersma 3-aug-22

E.A.P.M. Thewessen 3-aug-22

L.M. Niessen 3-aug-22

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Conform artikel 35A lid 2 sub A vindt de winstverdeling als volgt plaats: het gehele resultaat en alle reserves, behaald respectievelijk gevormd bij gelegenheid van en sedert de omzetting in de vennootschap van de voormalige stichting: STICHTING ZIEKENHUIS BERNHOVEN, destijds gevestigd in de gemeente Bernheze en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17120496 toegevoegd worden conform de statuten aan de bestemmings- en algemene reserves, totdat het, in directe samenhang met een wijziging of intrekking van het bepaalde in artikel 5 lid 2 Wet Toelating Zorginstellingen (of een daarvoor in de plaats tredende regeling), voor instellingen voor medisch-specialistische zorg met een toelating als bedoeld in de Wet Toelating Zorginstellingen is toegestaan om winst en reserves uit te keren.

5.2.2 Nevenvestigingen

Bernhoven B.V. heeft een nevenvestiging, een Polikliniek in Oss.

5.2.3 Zorgbonus 2020

De verantwoording van de zorgbonus 2020 is opgenomen op de pagina 67.

5.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de pagina 68.

Zorgbonus 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)	2048	€ 3.686.400,00	262	€ 458.500,00	2310	€ 4.144.900,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1885	€ 1.885.000,00			1885	€ 1.885.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			196	€ 196.000,00	196	€ 196.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.508.000,00				€ 1.508.000,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 147.000,00		€ 147.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.508.000,00		€ 147.000,00		€ 1.655.000,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 293.400,00		€ 115.500,00		€ 408.900,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant