

Jaarstukken 2021

Stichting Bravis ziekenhuis

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2021

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	1
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	2
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	3
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	13
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	26
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	27
1.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	33
1.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	34
1.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	35
1.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	36
1.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	43
1.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	44
1.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	45
1.1.18	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten	46
1.1.19	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	47
1.1.20	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	48
1.1.21	Vaststelling en goedkeuring	51

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	53
1.2.2	Nevenvestigingen	53
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54

Bijlagen

1.	Verantwoording Subsidieregeling zorgbonus COVID-19 2020	56
2.	Verantwoording Subsidieregeling zorgbonus COVID-19 2021	57

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021 €	31-12-2020 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	8.739.467	4.721.521
Materiële vaste activa	2	157.376.069	173.899.440
Financiële vaste activa	3	1.154.284	1.119.847
Totaal vaste activa		167.269.820	179.740.808
Vlottende activa			
Vorraden	4	6.108.935	6.503.389
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.415.952	0
Debiteuren en overige vorderingen	6	77.208.586	62.506.467
Liquide middelen	7	30.985.985	27.482.356
Totaal vlottende activa		115.719.458	96.492.212
Totaal activa		282.989.278	276.233.020
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	90	90
Algemene en overige reserves		84.279.246	77.481.909
Aandeel van derden in het groepsvermogen		859.225	522.645
Totaal groepsvermogen		85.138.561	78.004.644
Voorzieningen	9	10.926.862	9.717.175
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	83.987.294	94.004.469
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	102.936.561	94.506.732
Totaal passiva		282.989.278	276.233.020

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	15	357.964.726	332.759.328
Subsidies	16	11.187.999	13.361.641
Overige bedrijfsopbrengsten	17	11.668.828	11.597.305
Som der bedrijfsopbrengsten		380.821.553	357.718.274
BEDRIJFSLASTEN			
Inkoopwaarde	18	2.782.908	3.157.216
Personeelskosten	19	167.654.335	154.224.453
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	27.276.453	26.725.603
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	138.008
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	54.605.040	54.341.973
Overige bedrijfskosten	23	119.999.920	108.122.678
Som der bedrijfslasten		372.318.656	346.709.931
BEDRIJFSRESULTAAT		8.502.897	11.008.343
Financiële baten en lasten	24	-1.773.616	-2.413.551
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING VOOR BELASTINGEN		6.729.281	8.594.792
Belastingen	25	-78.258	-817.242
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING NA BELASTINGEN		6.651.023	7.777.550
Waarvan aandeel van derden	26	146.314	-243.866
RESULTAAT BOEKJAAR		6.797.337	7.533.684
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021	2020
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / Overige reserves:	8	6.797.337	7.533.684

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			8.502.897		11.008.343
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	27.276.454		26.505.539	
- boekresultaat verkoop activa		0		0	
- mutaties voorzieningen	9	1.209.687		871.364	
			28.486.141		27.376.903
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	394.454		-759.792	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-2.175.149		1.545.070	
- vorderingen	6	-14.702.119		783.608	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	8.542.449		7.484.244	
			-7.940.365		9.053.130
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			29.048.673		47.438.376
Ontvangen interest	24	4		1.056	
Betaalde interest	24	-2.001.160		-2.516.961	
Ontvangen dividenden	3	0		0	
Belastingen uit gewone bedrijfsuitoefening	25	-78.258		-142.242	
			-2.079.414		-2.658.147
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			26.969.259		44.780.229
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-6.196.940		-18.086.413	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		341.822	
Investerings immateriële vaste activa	1	-7.538.835		-85.832	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		457.488		-1.435.465	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-13.278.287		-19.265.888
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	1.200.000		16.150.000	
Aflossing langlopende schulden	10	-11.387.343		-27.362.122	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-10.187.343		-11.212.122
Geldmiddelen verkregen bij acquisitie			0		70.977
Mutatie geldmiddelen			3.503.629		14.373.196
			€		€
Stand geldmiddelen per 1 januari			27.482.356		13.109.160
Stand geldmiddelen per 31 december			30.985.985		27.482.356
Mutatie geldmiddelen			3.503.629		14.373.196

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2021 geldmiddelen zijn opgeofferd. Aanvullend is onder de betaalde interest alleen de betaalde interest opgenomen waarvoor in 2021 geldmiddelen zijn opgeofferd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting Bravis ziekenhuis is statutair gevestigd te Roosendaal, op het adres Boerhaaveplein 25 te Roosendaal. Het Bravis ziekenhuis heeft een locatie in Roosendaal en een locatie in Bergen op Zoom. Daarnaast is er een (buiten)polikliniek in Etten-Leur en zijn er vijf Bravispunten: Steenberghe, Oudenbosch, Sint Willebrord, Tholen en Huijbergen. Bravis is een algemeen, regionaal ziekenhuis met een compleet en modern pakket aan medische specialistische zorgproducten op het vlak van diagnose, behandeling, verpleging en verzorging.

Groepsverhoudingen

Stichting Bravis ziekenhuis staat aan het hoofd van de Bravis-groep (hierna te noemen de Groep). Stichting Bravis ziekenhuis is geregistreerd onder KvK-nummer: 62350080.

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 de Regeling verslaggeving WTZi (RvW)/Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

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

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

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.

In 2021 is de afschrijvingstermijn van gebouwen verkort na 2029 in verband met de geplande nieuwbouw. De impact hiervan in de jaarrekening 2021 bedraagt € 2.300.000 en de impact op de komende jaren bedraagt cumulatief € 33.188.112. Dit zijn niet de genormaliseerde afschrijvingskosten, maar de extra afschrijvingskosten door het versneld afschrijven. Het totale afschrijvingsniveau per jaar blijft gelijk.

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 verantwoording en beschikking is 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Daarnaast kan ook komende periode aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder de ministeriële subsidie voor het opschalen van de IC-capaciteit, compensatie voor COVID-19 impact op onderwijs en onderzoeks-activiteiten (NPO-middelen), en uistel van betaling fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van COVID-19 worden opgevangen binnen de gemaakte afspraken, rekening houdend met de kredietlimiet en de overgeengekomen ratio's met de banken en is er geen sprake van een materiele onzekerheid over de financiële continuïteit voor Stichting Bravis ziekenhuis.

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

Risicoparagraaf

De impact van COVID-19 is op de gehele organisatie groot. Afschaling van zorg, oplopende wachttijsten, hogere meerkosten vanwege COVID-19, voor patiënten moeilijker om toegang tot de zorg te krijgen, voor medewerkers hoge werkdruk en hoog ziekteverzuim, en overheidsmaatregelen zoals de lockdown en social distancing, hebben de patiëntenzorg sterk beïnvloed. Ook onderwijs en onderzoek hebben negatieve consequenties ervaren. Deze ontwikkelingen hebben vooral een zware wissel getrokken op personeel en de bedrijfsvoering.

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

Vanuit financieel perspectief is als gevolg van (sectorale) afspraken met zorgverzekeraars en de Minister van VWS de impact van COVID-19 op Stichting Bravis ziekenhuis in 2021 relatief beperkt geweest. In financiële zin zijn de risico's voortvloeiend uit COVID-19 ook voor 2022 in belangrijke mate beheerst, onder andere via afspraken tussen ZN, NVZ en NFU d.d. 23 december 2021 aangaande het voortzetten van de hardheidsclausule in 2022 en de eind 2021 overeengekomen 'Omnikron-clausule'. Daarom is er voor Stichting Bravis ziekenhuis ook komende periode geen sprake van een concreet financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19.

In de jaarrekening 2021 heeft toerekening van de regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage. Dit zijnde de beste door Stichting Bravis ziekenhuis meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

Vergelijkende cijfers

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

Oordelen en 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.

Grondslagen voor de consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van Stichting Bravis ziekenhuis en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

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. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Bravis ziekenhuis.

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.

De in de consolidatie begrepen stichtingen en vennootschappen zijn:

- Stichting Bravis ziekenhuis te Roosendaal en Bergen op Zoom;
- Bravis Zorg B.V. te Bergen op Zoom (100%);
 - Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V. te Bergen op Zoom (100%);
 - Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V. te Bergen op Zoom (51,44%);
- Pathologie Zuid-West Nederland B.V. (100%), t/m 31-12-2021: Pathos, pathologie laboratorium Zuid West Nederland B.V.;
- Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V. te Roosendaal (100%);
- Poliklinische Apotheek Lievensberg B.V. te Bergen op Zoom (100%);
- Poliklinische Apotheek Bravis Roosendaal C.V. te Roosendaal (100%);
- Poliklinische Apotheek Franciscus Roosendaal B.V. te Roosendaal (100%);
- Accureon B.V. (65%), participatie m.i.v. 01-01-2021.

Op grond van artikel 8 lid 3 R.J.Z. blijven steunstichtingen buiten de consolidatie. Dit betreft Vriendenstichting Bravis.

De volgende stichtingen en vennootschappen zijn buiten de consolidatie gebleven:

- Microvida C.V. en Microvida Beheer B.V. te Roosendaal (20% kapitaalbelang);
- Coöperatie Qocon U.A. (lid);
- MediRisk (oud-lid);
- Centramed B.A. (lid).

Zeggenschap in deze stichtingen en vennootschappen zijn bepaald op basis van het aandeel in het kapitaalbelang en wordt derhalve gezamenlijk uitgeoefend.

Deze stichtingen en vennootschappen zijn niet meegenomen in de consolidatie aangezien deze niet van belang zijn voor het vereiste inzicht en van te verwaarlozen betekenis zijn op het geheel.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen instelling vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. Zie de grondslag onder 'Immateriële vaste activa' voor de verwerking van eventuele positieve of negatieve goodwill die ontstaat bij de overname.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen deze partijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Qocon is een samenwerkingsverband waarin Bravis participeert met 1^e lijns verloskundigen, kraamzorginstellingen en gynaecologen van het Bravis ziekenhuis. Dit om het vernieuwende concept van 'integrale geboortezorg' binnen het regionale zorgnetwerk te kunnen faciliteren.

Aan samenwerkingsverband werken negen verloskundigenpraktijken mee, vijf kraamzorgorganisaties en de gynaecologen, kinderartsen en klinisch verloskundigen van het Bravis ziekenhuis. De deelnemende verloskundige praktijken zijn: Verloskundigen Bergen op Zoom, BIB, Sifra, Verloskundigen zuidwesthoek, Artemis, Verloskundig centrum Roos, Duna Lus, Verloskundigen voor Jou en Verloskundigen Reimerswaal. De deelnemende kraamzorg instellingen: Homecare, Lunavi Kraamzorg, Dé Provinciale kraamzorg, kraamzorg DAT en Allerzorg.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Met ingang van 2017 kunnen zorgverzekeraars 'integrale geboortezorg' als totaalpakket via Qocon inkopen (in plaats van separate contractering van verloskundigen en ziekenhuizen). Gynaecologen en verloskundigen met een samenwerkingsverband krijgen vanaf het begin van de zwangerschap één tarief voor het hele zorgtraject. De administratieve verwerking van deze nieuwe declaratiesystematiek is in ontwikkeling en zal naar verwachting eind 2021 volledig zijn ingericht door Qocon. Deze declaraties dienen in de tussentijd via Qocon in een integraal tarief gedeclareerd te worden bij de zorgverzekeraars. Hiervoor is een vordering op Qocon opgenomen in de jaarrekening. De opbrengsten inzake integrale geboortezorg zijn conform afspraken met zorgverzekeraars verantwoord in de jaarrekening van Bravis.

Microvida is een medisch microbiologisch laboratorium waarin Bravis participeert voor 20%. Naast Stichting Bravis ziekenhuis participeren Stichting Amphibia, ZorgSaam Ziekenhuis B.V. en Stichting Elisabeth-Twee Steden ziekenhuis. Tussen het Bravis ziekenhuis en Microvida is een dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de levering van microbiologische testactiviteiten, waarbij de overeengekomen tarieven met de participanten ook mede zijn gebaseerd op het resultaat van de activiteiten van Microvida.

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs 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 instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Bravis ziekenhuis.

Immateriële vaste activa

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

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

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd.

Goodwill betaald bij de acquisitie van buitenlandse groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt omgerekend tegen de koers op de transactiedatum.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 5 jaar.

Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Negatieve goodwill valt vrij in de resultatenrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de resultatenrekening verwerkt.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De geactiveerde kosten en goodwill worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Kosten van goodwill die van derden is verkregen: 20%.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0 - 10%.
- Machines en installaties: 5 - 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10 - 20%.

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

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud en herstelkosten wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

1.1.4.2.1 Algemeen

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 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.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardervermindervingsverliezen.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen gemiddelde inkooprijzen onder aftrek van een voorziening incurrantheid. Indien de opbrengstwaarde lager is dan de kostprijs, worden voorraden gewaardeerd tegen opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Een voorziening voor incurrantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden als financiële derivaten verstaan. Voor de grondslag van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling van de grondslagen per balanspost. Stichting Bravis ziekenhuis heeft geen afgeleide financiële instrumenten (financiële derivaten).

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van het tussentijds afgeleide product. Bij deze methode wordt bepaald wat de omzetwaarde van het product is als het product gegeven de gerealiseerde verrichtingen / zorgactiviteiten op het moment van bepaling van het onderhanden werk ook daadwerkelijk wordt afgesloten. Het onderhanden werk wordt niet verhoogd met uitval-producten van geopende DBC's per 31-12-2021.

Op de post onderhanden werk worden ontvangen vooruitbetalingen van zorgverzekeraars in het kader van DBC's in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien er geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Algemene en overige reserves

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

Aandeel van derden in het groepsvermogen

Het aandeel van derden in het groepsvermogen betreft het minderheidsbelang van derden in het eigen vermogen van geconsolideerde maatschappijen. Het aandeel van derden in het resultaat van geconsolideerde maatschappijen wordt in de resultatenrekening in mindering gebracht op het groepsresultaat.

Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang van derden in het vermogen van de geconsolideerde maatschappijen overtreffen, komt het verschil, alsmede komen eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van Stichting Bravis ziekenhuis, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor haar rekening te nemen. Als de geconsolideerde maatschappijen vervolgens weer winst maken, komen die winsten volledig ten gunste van Stichting Bravis ziekenhuis totdat de door Stichting Bravis ziekenhuis voor haar rekening genomen verliezen zijn ingelopen.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders toegelicht. Periodieke toename van de voorzieningen is gepresenteerd als een dotatie aan de voorziening.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,56% (2020: 0,06%).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid wordt gevormd voor verwachte kosten inzake het onder de eigen risico vallende schadebetalingen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde, aangezien het effect van tijdswaarde niet materieel is.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere PLB-uren extra toe te kennen PLB-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PLB-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,56%.

Overige voorzieningen

Overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, aangezien het effect van tijdswaarde niet materieel is. Onder de overige voorzieningen is een post voorzien voor de afhandeling van nog openstaande claims.

Latente belastingverplichtingen

Latente belastingverplichtingen worden opgenomen voor tijdelijke verschillen tussen de waarde van de activa en passiva volgens fiscale voorschriften enerzijds en de boekwaarden die in deze jaarrekening gevolgd worden anderzijds. De berekening van de latente belastingverplichtingen geschiedt tegen de belastingtarieven die op het einde van het verslagjaar gelden, of tegen de tarieven die in de komende jaren gelden, voor zover deze al bij wet zijn vastgesteld. Belastinglatenties worden gewaardeerd op nominale waarde.

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

Leasing

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

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de 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.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2021 medisch specialistische zorg

Rechtmatigheidscontroles

De NFU, NVZ en ZN hebben de Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2021 gepubliceerd.

Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de in 2021 gesloten productie concluderen.

Stichting Bravis ziekenhuis heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor Stichting Bravis ziekenhuis materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DGM-controles over 2020 respectievelijk 2021 op basis van eigen tooling en met behulp van Logex.

Daarnaast is Stichting Bravis ziekenhuis bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2021 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting volgt in het najaar 2022 uitsluitel over dit onderzoek.

Dit kan naar verwachting van de Raad van Bestuur van Stichting Bravis ziekenhuis leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Stichting Bravis ziekenhuis nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2021 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden. Stichting Bravis ziekenhuis gaat er vanuit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. Privaatrechtelijk heeft Stichting Bravis ziekenhuis geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

Toerekening van de contractafspraken

Stichting Bravis ziekenhuis heeft met de zorgverzekeraars voor het jaar 2021 conform de Continuïteitsbijdrage regeling (CB-regeling) aanneemsommen afgesproken. Bepalend daarbij is het volume 2019 vertaald naar 2021 op basis van het contract 2021, inclusief het effect van plafondafspraken en indexatie, maar exclusief dure geneesmiddelen. In afstemming met de NVZ is er met een landelijk CB-sjabloon gewerkt die is opgesteld door Gupta. Hierin worden alle maatregelen vanuit de CB-regeling 2021 inclusief H2-inhaalzorg meegenomen. Het rekenmodel geeft een rekenkundige weergave van de afspraken die in het juridisch addendum en standaardbepalingen vastgelegd zijn. Ook de splitsing tussen COVID- en reguliere zorg zit hierin verwerkt inclusief de vangnetbijdrage. Toerekening van de aanneemsom aan het boekjaar heeft plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt. Ook de afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Stichting Bravis ziekenhuis heeft de jaren tot en met 2017 volledig afgewikkeld met zorgverzekeraars.

Opbrengsten PAAZ

In het kader van de omzetbepaling van de omzet PAAZ is de handreiking omzetbepaling curatieve GGZ gehanteerd. Hierbij is tevens rekening gehouden met de gemaakte schadelastafspraken op basis van plafond- en nacalculatieafspraken volgens de contractvoorwaarden.

Opbrengsten jeugdwet

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

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.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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 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.

Honoraria medisch specialisten

Ingevolge de invoering van integrale bekostiging per 1 januari 2015 behoren de honorariumvergoedingen voor medisch specialisten tot het opbrengstbegrip van de instelling. Baten uit hoofde van integrale bekostiging worden verantwoord wanneer deze zijn gerealiseerd. De afrekening door het ziekenhuis van de geleverde medische diensten door de medische specialisten vindt plaats op basis van de gemaakte afspraken tussen het ziekenhuis en het medisch specialistisch bedrijf. In de vergoeding zijn, indien daarover afspraken zijn gemaakt, kosten voor eigen rekening van medische specialisten verwerkt.

Pensioenen

Stichting Bravis ziekenhuis 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 Stichting Bravis ziekenhuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Bravis ziekenhuis 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting Bravis ziekenhuis 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. Stichting Bravis ziekenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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.

Subsidies

Subsidies 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 instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Toerekening van de contractafspraken

Belastingen

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

1.1.4.4 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.

Ontvangen en betaalde interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Software	7.672.040	3.566.641
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	866.160	1.154.880
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	201.267	0
Totaal immateriële vaste activa	8.739.467	4.721.521
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.721.521	8.280.378
Bij: investeringen	7.538.835	1.529.432
Af: afschrijvingen	3.520.889	5.086.934
Af: bijzondere waardevermindering	0	0
Bij: herrubriceringen / desinvesteringen	0	-1.355
Boekwaarde per 31 december	8.739.467	4.721.521

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. De investeringen in 2021 betreffen met name de implementatie van HIX 6.2.

2. Materiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	107.168.595	119.498.653
Machines en installaties	13.683.700	13.971.492
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	35.709.591	36.277.242
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	814.183	4.152.053
Totaal materiële vaste activa	157.376.069	173.899.440
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	173.899.440	178.269.276
Bij: investeringen	7.190.225	17.389.236
Bij: reclassificaties aanschafwaarde	2.667.573	149.432
Af: desinvesteringen	770.082	136.653
Af: herrubriceringen	0	0
Af: afschrijvingen	23.755.566	21.638.667
Af: reclassificaties afschrijvingen	1.855.521	133.184
Boekwaarde per 31 december	157.376.069	173.899.440

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De reclassificatie van de aanschafwaarde en afschrijvingen hebben te maken met de verzelfstandiging van Accureon B.V. (klinisch lab).

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.9 en toelichting overige schulden.

Er bestaan geen beperkingen op het eigendom van de opgenomen activa.

3. Financiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	750.264	766.827
Andere deelnemingen	404.020	353.020
Overige vorderingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	1.154.284	1.119.847

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.119.847	1.230.657
Reclassificatie	0	0
Afstoting deel deelneming	-16.563	-11
Resultaat deelnemingen	51.000	68.711
Ontvangen dividend	0	0
Overname deel deelnemingen miv 2020 opgenomen in consolidatie	0	-179.510
Boekwaarde per 31 december	1.154.284	1.119.847

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Microvida C.V. / Microvida B.V.	Laboratorium	20	20%	426.022 (2020)	46.774 (2020)

Toelichting:

Het verschaft kapitaal, eigen vermogen en het resultaat in bovenstaand overzicht, is opgenomen naar rato van het kapitaalbelang.

Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen

Onder deelnemingen in overige verbonden maatschappijen is opgenomen:

- Een 20%-kapitaalbelang in Microvida C.V. (per 30-03-2020, voorheen 36%), waarbij Microvida Beheer B.V. de beherend vennoot is. Naast Stichting Bravis ziekenhuis nemen Elizabeth-Twee Steden (44%), Amphibia (28%) en ZorgSaam (8%) deel. Bij het opstellen van de jaarrekening zijn de definitieve cijfers over het verslagjaar van deze deelneming nog niet bekend. Het voorlopige resultaat over 2021 bedraagt nihil. In 2021 is het aandeel in het resultaat van 2020 ad € 0 verwerkt.

Andere deelnemingen

Onder andere deelnemingen is opgenomen:

- Een lening u/g MediRisk ad € 34.034 (oorspronkelijk bedrag f 75.000). Dit betreft een participatie in het waarborgvermogen van MediRisk. Dit is een onderlinge waarborgmaatschappij voor instellingen in de gezondheidszorg. Deze lening heeft betrekking op een beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Uit voorzichtigheid is ultimo 2017 dit bedrag afgewaardeerd naar nihil.

- Kapitaalstortingen sinds 2010 in MediRisk ter versterking van het solvabiliteitsvermogen van MediRisk. De Stichting heeft minder dan 20% van het uitstaande kapitaal in handen. De Stichting heeft geen beleidsbepalende invloed in MediRisk en is ook niet in het bestuur van MediRisk vertegenwoordigd. Het negatieve resultaat over 2020 bedraagt € 3.616. Uit voorzichtigheid is ultimo 2017 afgewaardeerd naar nihil (de actuele stand per 31-12-2021 bedraagt € 134.573).

- Aandeel in waarborgkapitaal van CentraMed met betrekking tot de beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Het positieve resultaat over 2021 bedraagt: € 51.000.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Magazijnvoorraad	1.954.743	1.589.037
Voorraad OK	1.347.004	1.649.828
Voorraad lab	516.091	476.294
Voorraad apotheek	2.291.097	2.788.230
Totaal voorraden	6.108.935	6.503.389

Toelichting:

Een voorziening voor incurante voorraden wordt per 31-12-2021 niet noodzakelijk geacht. Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de kredietfaciliteit.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	34.490.037	32.107.011
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten PAAZ	0	2.422.199
Af: ontvangen voorschotten	-33.074.085	-35.288.407
Reclassificatie naar overige schulden	0	759.197
Totaal onderhanden werk	1.415.952	0

Toelichting:

Deze onderhanden werk positie heeft betrekking op de Diagnose Behandeling Combinaties (DBC's). Het opgenomen onderhanden werk is opgenomen tegen integraal tarief. De ontvangen voorschotten van verzekeraars zijn opgenomen tegen nominaal tarief. De onderhanden werk positie omvat zowel DBC's waarvan in 2021 landelijke maximumprijzen zijn vastgesteld (A-segment), als DBC's waarover vrij onderhandeld kan worden met zorgverzekeraars (B-segment).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Vorderingen op debiteuren	28.064.723	22.751.043
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	26.987.833	20.013.129
Overige vorderingen:		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	4.879.723	6.586.664
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	5.777.550	6.144.465
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen van personeel	163.934	214.937
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10.482	38.590
Nog te ontvangen subsidies	421.280	0
Overige overlopende activa	10.903.061	6.757.639
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>77.208.586</u>	<u>62.506.467</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 228.173 (2020: € 305.700). Het saldo van deze voorziening is bepaald door op balansdatum de openstaande posten te beoordelen op mogelijke oninbaarheid.

Over de "Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen" is in 2021 geen rente in rekening gebracht (2020: 0,0%). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

In de overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 1.600.169 (2020: € 1.191.988) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Bankrekeningen	30.974.954	27.476.893
Kassen	11.031	5.463
Totaal liquide middelen	<u>30.985.985</u>	<u>27.482.356</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Kapitaal	90	90
Algemene en overige reserves	84.279.246	77.481.909
Aandeel van derden in het groepsvermogen	859.225	522.645
Totaal groepsvermogen	<u>85.138.561</u>	<u>78.004.644</u>

Kapitaal

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-12-2021 €
Kapitaal	90	0	0	90
Totaal kapitaal	<u>90</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>90</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-12-2021 €
Algemene reserves:				
Algemene reserves	2.158.789	0	0	2.158.789
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	75.323.120	6.797.337	0	82.120.457
Totaal algemene en overige reserves	<u>77.481.909</u>	<u>6.797.337</u>	<u>0</u>	<u>84.279.246</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

<i>Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2020 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-12-2020 €
Kapitaal	90	0	0	90
Totaal kapitaal	90	0	0	90

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2020 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-12-2020 €
Algemene reserves:				
Algemene reserves	2.158.789	0	0	2.158.789
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	67.789.436	7.533.684	0	75.323.120
Totaal algemene en overige reserves	69.948.225	7.533.684	0	77.481.909

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Aandeel van derden in het groepsvermogen		
Aandeel van derden in het groepsvermogen	859.225	522.645

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2021 €	Toevoeging €	Overige mutaties €	Saldo per 31-12-2021 €
Kapitaal aandeel derden	522.645	336.580	0	859.225
Totaal kapitaal aandeel derden	522.645	336.580	0	859.225

Toelichting:

Het aandeel derden bestaat uit het belang van de dermatologen in Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V. en het belang van ZorgSaam B.V. in Accureon B.V. Het aandeel van de dermatologen bedraagt 48,56% en het aandeel van ZorgSaam in Accureon B.V. 35%.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	6.797.337	7.533.684
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtsreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	6.797.337	7.533.684

Toelichting:

Het resultaat over het boekjaar 2021 is toegevoegd aan de algemene en overige reserves.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-12-2021 €
Voorziening jubilea	3.723.000	195.192	162.780	0	3.755.412
Voorziening aansprakelijkheid	4.040.080	216.376	149.323	0	4.107.133
Voorziening langdurig zieken	632.000	555.279	326.779	0	860.500
Voorziening PLB	0	881.722	0	0	881.722
Overige voorzieningen	1.322.095	0	0	0	1.322.095
Totaal voorzieningen	9.717.175	1.848.569	638.882	0	10.926.862

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

	31-12-2021 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.725.595
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	7.201.267
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	3.499.000

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de verplichtingen uit hoofde van toekomstige jubileumuitkeringen overeenkomstig de bepalingen in de RJ Richtlijn 271. Dit betekent dat in de balans de contante waarde van deze verplichtingen is opgenomen. Bij de jaarlijkse berekening van deze contante waarde wordt rekening gehouden met de leeftijdsopbouw van het dan aanwezige personeelsbestand, de hoogte van de uitkeringen, toekomstige salarisstijgingen en de geschatte kans dat van deze uitkeringen gebruik wordt gemaakt. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,56%.

Voorziening aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid wordt gevormd voor verwachte kosten inzake de onder de eigen risico vallende schadebetalingen. De hoogte van de voorziening per ultimo 2021 is vastgesteld op basis van de door de verzekeringsmaatschappij verstrekte opgave van de nog te verwachten kosten voor Stichting Bravis ziekenhuis.

Voorziening Persoonlijk levensfase budget (PLB)

Hieronder is opgenomen een in 2021 gevormde voorziening voor extra uren PLB conform de cao ziekenhuizen voor werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren en volgens de overgangsregeling rechten hiervoor hebben opgebouwd.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken strekt tot dekking van de kosten betrekking hebbend op de eerste twee jaar ziektewet en de WIA.

Overige voorzieningen

In 2020 en in 2019 heeft een dotatie plaatsgevonden voor een voorziening latente belastingen in verband met betaalde goodwill. Daarnaast is onder de overige voorzieningen een post voorzien voor afhandeling van nog openstaande claims.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	83.987.294	94.004.469
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	83.987.294	94.004.469

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	104.106.686	114.719.406
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	10.187.343	10.612.720
Stand per 31 december	93.919.343	104.106.686
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	9.932.049	10.102.217
Stand langlopende schulden per 31 december	83.987.294	94.004.469

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

	2021	2020
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	9.932.049	10.102.217
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	83.987.294	94.004.469
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	38.255.003	43.873.336

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage Overzicht langlopende schulden onder 1.1.9. De aflossingsverplichtingen 2021 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Van het totaal van de schulden aan banken is 74% onder borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) gebracht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	12.528.884	12.570.163
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	9.932.049	10.102.217
Belastingen en premies sociale premies	7.442.073	8.635.015
Schulden terzake pensioenen	227.628	342.886
Nog te betalen salarissen	34.663	14.170
Vakantiegeld	5.180.076	4.910.931
Vakantiedagen	3.547.063	3.345.118
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	20.490.685	18.778.914
Honoraria medische specialisten	11.593.145	8.853.639
Overige schulden:		
Schulden op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	61.486	61.852
Nog te betalen kosten:		
Intrest	814.238	990.778
Diversen nog te betalen kosten	14.246.840	6.366.819
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Subsidies	1.849.916	1.915.710
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	1.172.730	759.197
Overige overlopende passiva	13.815.085	16.859.323
Totaal overige kortlopende schulden	102.936.561	94.506.732

Toelichting:

Onder de Overige overlopende passiva zijn opgenomen de schadelastcorrecties met zorgverzekeraars en daarnaast enkele schoningselementen ten aanzien van de omzet. Tevens zijn hieronder opgenomen, de te ontvangen continuïteitsbijdragen van zorgverzekeraars, verminderd met de reeds ontvangen voorschoten.

De toename van de post Diversen nog te betalen kosten in 2021 ten opzichte van 2020, wordt veroorzaakt door toevoeging van diverse schuldposities per 31-12-2021.

In 2021 is over de "Schulden aan groepsmaatschappijen en Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen" geen rente in rekening gebracht (2020: 0,0%). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

Per 14 januari 2016 is er een kredietovereenkomst gesloten tussen Stichting Bravis ziekenhuis, Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V., Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V. en ABN AMRO N.V., Coöperatieve Rabobank U.A., ABN AMRO Lease N.V. en De Lage Landen Financial Services B.V. om het bestaande kredietarrangement te herstructureren. De kredietfaciliteit in rekening-courant bedraagt per 31 december 2021 EUR 22 miljoen.

De verstrekte zekerheden van de kredietfaciliteit luiden als volgt:

- Pandrecht eerste in rang op vorderingen, verzekeringspolissen, bankrekeningen;
- Hypotheek eerste in rang op onroerende zaken (eigendomsrecht, erfpachtrecht en/of opstalrecht);
- Vuistloos pandrecht tweede in rang op alle roerende zaken (waaronder voorraden, bedrijfsinventaris en machines);
- Debt Service Coverage Ratio;
- Solvabiliteitsratio.

Daarnaast was er een leasefaciliteit verstrekt door ABN Amro Lease N.V. en door De Lage Landen Financial Services B.V. van totaal EUR 7 miljoen. Per 31 december 2021 werden deze faciliteiten niet benut en is besloten deze faciliteit te beëindigen.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 84% geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichtingen bij die posten.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties en margin calls met betrekking tot afgesloten derivaten. Voor de kredietfaciliteiten wordt verwezen naar 1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, onderdeel 11: overige kortlopende schulden. De overeenkomsten voor de gecommiteerde kredietfaciliteiten omvatten nog financiële convenanten noch clausules voor wijziging bij materiële negatieve veranderingen.

Reële waarde

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Berekening Debt Service Coverage Ratio en Solvabiliteitsratio*Debt Service Coverage Ratio*

EBITDA (bedrijfsresultaat voor resultaat uit deelnemingen, mutaties voorzieningen, rente overige financiële baten en lasten, buitengewone baten en lasten, belastingen en afschrijvingen) in het verstreken boekjaar onder aftrek van de contant betaalde belastingen en met optelling van de operationele leaseverplichtingen gedeeld door de som van de bruto contant betaalde rente, de reguliere aflosverplichtingen en de operationele leaseverplichtingen in het verstreken boekjaar.

	<u>31-12-2021</u>
	<u>€</u>
Bedrijfsresultaat	8.502.897
Mutaties voorzieningen	1.209.687
Afschrijvingen	27.276.453
Leaseverplichting	8.065
Betaalde belastingen	-78.258
	<u>36.918.844</u>
Aflossingen + Lease boekjaar	11.387.343
Betaalde rente boekjaar	2.001.160
	<u>13.388.503</u>
Debt Service Coverage Ratio	<u>2,76</u>

Per 31 december 2021 dient de Debt Service Coverage Ratio minimaal 1,50 te zijn, hier wordt aan voldaan.

Solvabiliteitsratio (1)

Het eigen vermogen van de Stichting gedeeld door het balanstotaal.

	<u>31-12-2021</u>
	<u>€</u>
Eigen vermogen	85.138.561
Balanstotaal	282.989.278
Solvabiliteitsratio	<u>30,09</u>

Solvabiliteitsratio (2)

Het eigen vermogen van de Stichting plus achtergestelde vorderingen minus immateriële vaste activa, (minderheids) deelnemingen en vorderingen op (minderheids) deelnemingen en groepsmaatschappijen gedeeld door het balanstotaal van de Stichting verminderd met de immateriële vaste activa (minderheids)deelnemingen en vorderingen op (minderheids) deelnemingen en groepsmaatschappijen.

	<u>31-12-2021</u>
	<u>€</u>
Eigen vermogen	85.138.561
Deelnemingen en vorderingen op deelnemingen	-6.034.007
Immateriële vaste activa	-8.739.467
	<u>70.365.087</u>
Balanstotaal	282.989.278
Deelnemingen en vorderingen op deelnemingen	-6.034.007
Immateriële vaste activa	-8.739.467
	<u>268.215.804</u>
Solvabiliteitsratio	<u>26,23</u>

Per 31 december 2021 dient het solvabiliteitspercentage minimaal 21% te zijn, hier wordt aan voldaan.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector

Stichting Bravis ziekenhuis neemt deel in het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). WfZ-deelnemers zijn via het obligo mederiscodragend. Het gaat om risico's op afstand: in geval het WfZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. Rekening houdend met de totale leningportefeuille bedraagt het maximale obligo € 2.299.390.

Garantstelling Radiotherapeutisch Instituut

Per 20 juli 2012 is een startovereenkomst aangegaan tussen het Zeeuws Radiotherapeutisch Instituut en Stichting Bravis ziekenhuis voor de bouw van een radiotherapeutisch instituut bij het Bravis ziekenhuis, locatie Roosendaal.

Stichting Bravis ziekenhuis is hiervoor een verplichting aangegaan om een bijdrage te leveren aan een mogelijke restant boekwaarde voortvloeiend uit een verhuizing van het ZRTI vestiging Roosendaal binnen 30 jaar na oprichting die een gevolg is van verhuizing naar het Bravis ziekenhuis, locatie Roosendaal.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting Bravis ziekenhuis vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, met ingang van 1 januari 2022 bestaat deze fiscale eenheid uit de volgende ondernemingen:

- Stichting Bravis ziekenhuis;
- Pathos, pathologie Zuid-West Nederland B.V. (t/m 31-12-2021);
- Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Bravis Zorg B.V.;
- Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Poliklinische Apotheek Lievensberg B.V. (t/m 31-12-2021);
- Poliklinische Apotheek Bravis Roosendaal C.V. (vanaf 1 november 2020 t/m 31-12-2021);
- Poliklinische Apotheek Franciscus Roosendaal B.V. (vanaf 1 november 2020 t/m 31-12-2021).

Stichting Bravis ziekenhuis is hoofdelijk aansprakelijk voor de binnen de fiscale eenheid omzetbelasting ontstane schulden.

Huurverplichtingen

Het Bravis ziekenhuis heeft huurverplichtingen tot mei 2024 in verband met de huur van een polikliniekruimte in Etten-Leur ten bedrage van circa € 76.900 per kwartaal. Hiervoor is een bankgarantie ad € 68.750 afgegeven bij de Rabobank.

Investeringsverplichtingen

Stichting Bravis ziekenhuis is per 31 december investeringsverplichtingen aangegaan op investeringsprojecten ten bedrage van € 1.210.585.

CB-regeling

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 met betrekking tot 2021 moeten nog plaatsvinden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

Huurverplichtingen

Firma / contractperiode	Omschrijving	Kortlopend deel (< 1 jr.) €	Langlopend (> 1 jr.) €	Hiervan langlopend (> 5 jr.) €
Linde Gas Therapeutics 01-01-2021 t/m 31-12-2024	Huur cilinders	111.274	222.547	--
Synergy health / Lips+ Cleanlease 01-07-2018 t/m 31-12-2024	Huur linnengoed	301.874	2.240.000	--
Canon 01-06-2020 t/m 30-11-2023	Huur kopieerapparatuur	76.791	70.391	--
Watercompany 01-01-2014 t/m onbepaalde tijd	Huur waterkoelers	8.276	--	--
Milieu Service Nederland 01-11-2021 t/m 31-10-2022	Huur perscontainer en rolcontainers	49.194	--	--
MIKO 01-10-2021 t/m 31-12-2023	Huur koffieautomaten (verrekening via koffieafname, kosten circa € 100.000 pj.)	106.393	106.393	--
Beckman coulter 01-01-2016 t/m 26-05-2025	Afnameverplichting reagentia	811.910	1.962.116	--
Woonstichting Etten-Leur t/m 01-05-2024	Huur poli ruimte Etten-Leur	325.180	433.573	--
St. tanteLouise t/m 13-12-2027	Huur poli ruimte Steenbergen	81.502	404.114	--
Mytilschool Rosendaal onbepaalde tijd	Huur ruimte revalidatie	41.455	--	--
Medisch Centrum De Grebbe t/m 30-04-2023	Huur poli ruimte	6.773	2.258	--
Medisch Centrum Margaretha Huijbergen 1-9-2020 t/m 31-08-2025	Huur poli ruimte	9.494	25.318	--
Medisch Centrum St.Willebrord 15-10-2018 t/m 14-10-2023	Huur poli ruimte	26.463	20.950	--
Cerabel 01-01-2020 t/m 31-12-2024	Huur parkeerplaatsen	30.250	60.500	--
Archive-IT B.V. Per jaar opzegbaar uiterlijk 3 maanden voor jaareinde melden	Huur archiefruimte Medische Beeldvorming	3.020	3.020	--
Gemeente Rosendaal 9-3-1961 t/m 8-3-2060*	Erfpacht Rosendaal	9.819	373.103	324.010

* In het kader van de nieuwbouw worden over de erfpacht nieuwe afspraken gemaakt, de aangegeven einddatum wordt wellicht nog ergens de komende jaren aangepast.

Leaseverplichtingen

Firma / contractperiode	Omschrijving	Kortlopend deel (< 1 jr.) €	Langlopend (> 1 jr.) €	Hiervan langlopend (> 5 jr.) €
Athlon Peugeot: 12-02-2020 t/m 12-02-2023 Ford: 04-07-2019 t/m 04-07-2022	Huur / lease vervoermiddelen	8.065 5.248	1.312 --	-- --
Automotions Lease 02-05-2019 t/m 02-05-2023	Huur / lease vervoermiddelen	5.008	1.669	--
Automotions Lease 01-07-2021 t/m 30-09-2024	Huur / lease vervoermiddelen	15.826	27.695	--

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software €	Goodwill €	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	27.756.102	1.443.600	0	29.199.702
- cumulatieve afschrijvingen	24.189.461	288.720	0	24.478.181
Boekwaarde per 1 januari 2021	3.566.641	1.154.880	0	4.721.521
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	7.337.568	0	201.267	7.538.835
- afschrijvingen	3.232.169	288.720	0	3.520.889
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- desinvesteringen				
aanschafwaarde	19.668.820	0	0	19.668.820
cumulatieve afschrijvingen	19.668.820	0	0	19.668.820
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	4.105.399	-288.720	201.267	4.017.946
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	15.424.850	1.443.600	201.267	17.069.717
- cumulatieve afschrijvingen	7.752.810	577.440	0	8.330.250
Boekwaarde per 31 december 2021	7.672.040	866.160	201.267	8.739.467
Afschrijvingspercentage	13-20%	20,0%	0,0%	20,0%

Toelichting:

In verband met vervanging en implementatie van HIX 6.2 zijn de oude HIX-investeringen gedesinvesteerd in 2021.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	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	271.926.634	72.314.983	167.466.676	4.152.053	515.860.346
- cumulatieve afschrijvingen	152.427.981	58.343.491	131.189.434	0	341.960.906
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>119.498.653</u>	<u>13.971.492</u>	<u>36.277.242</u>	<u>4.152.053</u>	<u>173.899.440</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	322.149	2.073.439	4.214.873	579.764	7.190.225
- reclassificatie mvv in uitvoering	1.180		3.916.454	-3.917.634	0
- reclassificatie a.w. Accureon			2.667.573		2.667.573
- reclassificatie afschr. Accureon			1.855.521		1.855.521
- afschrijvingen	12.653.387	2.361.231	8.740.948	0	23.755.566
- desinvesteringen					
aanschafwaarde			3.855.739		3.855.739
cumulatieve afschrijvingen			3.085.657		3.085.657
per saldo	0	0	770.082	0	770.082
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-12.330.058</u>	<u>-287.792</u>	<u>-1.379.703</u>	<u>-3.337.870</u>	<u>-16.565.341</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	272.249.963	74.388.422	174.409.837	814.183	521.862.405
- cumulatieve afschrijvingen	165.081.368	60.704.722	138.700.246	0	364.486.336
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>107.168.595</u>	<u>13.683.700</u>	<u>35.709.591</u>	<u>814.183</u>	<u>157.376.069</u>
Afschrijvingspercentage	0-10%	5-10%	10-20%	0%	

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Deelnemingen in overige ver- bonden maat- schappijen	Andere deelnemingen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	766.827	353.020	0	1.119.847
Toevoegingen	0			0	0
Resultaat deelnemingen	0		51.000	0	51.000
Correctie i/v aanpassing belang	0	-16.563		0	-16.563
Ontvangen dividend	0			0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	0	750.264	404.020	0	1.154.284

BULAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einddatum rentevast periode	Restschuld 31 december 2020	Correcties	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resteren de looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€	€			€	
L18 NWB	1-jul-83	3.403.352	30	Onderhands	2,020%	10-9-2023	340.335		0	113.445	226.890	0	2	Lineair	113.445	Rijksgarantie
L19 NWB	14-sep-94	3.403.352	30	Onderhands	-0,320%	14-9-2024	453.781		0	113.445	340.336	0	3	Lineair	113.445	Rijksgarantie
L30(1) BNG	10-sep-18	1.000.000	5	Onderhands	0,180%	9-9-2023	550.000		0	200.000	350.000	0	1	Lineair	200.000	Waarborgfonds
L32 NWB	12-feb-04	16.000.000	30	Onderhands	0,470%	13-11-2023	6.933.335		0	533.333	6.400.002	3.733.337	12	Lineair	533.333	Waarborgfonds
L36(2) BNG	1-jul-19	5.000.000	15	Onderhands	-0,090%	1-7-2024	4.583.334		0	333.333	4.250.001	2.593.336	13	Lineair	333.333	Waarborgfonds
L37(2) BNG	1-jul-16	3.000.000	18	Onderhands	0,030%	1-7-2021	2.333.332		0	186.667	2.166.665	1.333.330	13	Lineair	186.667	Waarborgfonds
L38(2) NWB	1-jul-11	5.200.000	13	Onderhands	3,610%	1-7-2021	1.600.000	-1.200.000	0	400.000	0	0	3	Lineair	0	Waarborgfonds
L38(3) BNG	7-jul-21	1.200.000	3	Onderhands	-0,500%	1-7-2024	0	1.200.000	0	0	1.200.000	0	2	Lineair	400.000	Waarborgfonds
L42(3) BNG	21-sep-20	6.400.000	10	Onderhands	-0,120%	21-9-2030	6.400.000		0	640.000	5.760.000	2.560.000	9	Lineair	640.000	Waarborgfonds
L43 BNG	30-mei-16	1.375.000	10	Onderhands	0,600%	29-8-2021	925.000		0	137.500	687.500	0	4	Lineair	137.500	Waarborgfonds
L45 BNG	20-jun-08	3.750.000	15	Onderhands	0,240%	20-6-2023	750.000		0	250.000	500.000	0	1	Lineair	250.000	Waarborgfonds
NWT ABN-AMRO	17-sep-07	4.900.000	20	Onderhands	2,250%	17-9-2022	1.715.000		0	245.000	1.470.000	245.000	5	Lineair	245.000	Geen
LE42 BNG	1-mei-14	2.960.906	10	Onderhands	1,450%	29-12-2022	438.651		0	219.327	219.324	0	1	Lineair	219.326	Waarborgfonds
LE46 BNG	31-mrt-11	13.613.406	20	Onderhands	3,495%	31-3-2021	170.168		0	170.168	0	0	0	Lineair	0	Waarborgfonds
LE47 BNG	4-mei-06	7.500.000	20	Onderhands	4,180%	5-5-2026	2.062.500		0	375.000	1.687.500	0	4	Lineair	375.000	Waarborgfonds
LE48 RABO	10-mei-12	30.000.000	20	Onderhands	3,265%	10-5-2032	18.000.000		0	1.500.000	16.500.000	9.000.000	11	Lineair	1.500.000	Waarborgfonds
LE49 RABO	1-apr-13	10.000.000	10	Onderhands	1,750%	1-3-2034	2.000.000		0	1.000.000	1.000.000	0	1	Lineair	1.000.000	Geen
LE50(2) BNG	31-jan-14	20.000.000	20	Onderhands	2,940%	31-1-2034	14.000.000		0	1.000.000	13.000.000	8.000.000	11	Lineair	1.000.000	Waarborgfonds
LE51 BNG	1-sep-20	9.750.000	15	Onderhands	0,104%	1-9-2035	9.750.000		0	850.000	9.100.000	5.850.000	14	Lineair	850.000	Waarborgfonds
B01 RABO	30-nov-15	11.000.000	20	Onderhands	-0,251%	30-11-2020	8.250.000		0	550.000	7.700.000	4.850.000	14	Lineair	550.000	Waarborgfonds
B02 RABO	29-jan-16	6.810.000	7	Onderhands	3,100%	14-1-2023	5.192.625		0	340.500	4.852.125	0	1	Lineair	340.500	Geen
B03 ABN	29-jan-16	8.240.000	5	Onderhands	1,200%	30-5-2022	5.192.625		0	425.625	4.767.000	0	0	Lineair	412.000	Geen
B04 ABN	29-jan-16	8.240.000	7	Onderhands	3,100%	14-1-2023	6.283.000		0	412.000	5.871.000	0	1	Lineair	412.000	Geen
Totaal					0,650%	30-5-2022	104.106.686	0	0	10.187.343	93.919.343	38.255.003	0		9.932.049	

Toelichting:
Lening B02 Rabo en B04 ABN zijn in 2021 gefinancierd waarbij de rentepercentages gewijzigd zijn van 2,8% naar 1,2% (B02) en 0,65% (B04).
Van lening L37 BNG is per 1-7-2021 het rentepercentage gewijzigd naar 0,03%.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	349.065.477	326.357.156
Opbrengsten GGZ	4.738.071	4.503.713
Opbrengsten jeugdwet	537.309	519.882
Overige zorgprestaties	3.623.869	1.378.577
Totaal	357.964.726	332.759.328

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn gestegen door indexering van de contracten en stijging van de verstrekkingen dure geneesmiddelen. Daarnaast is met ingang van 2021 hierin ook de omzet opgenomen van Accureon B.V., waarvoor € 6 mln. hier is opgenomen ten aanzien van het aandeel ZorgSaam in Accureon.

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.828.050	3.130.297
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	3.178.374	3.288.842
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	4.181.575	6.942.502
Totaal	11.187.999	13.361.641

Toelichting:

De toename van subsidieopbrengsten in 2021 ten opzichte van 2020 wordt met name veroorzaakt door de ontvangen subsidie subsidie opschaling IC. De overige subsidies zijn in 2021 lager in verband met een lagere subsidie zorgbonus in 2021.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	9.668.695	9.195.093
Huuropbrengsten	1.515.881	1.875.722
Overig	484.252	526.490
Totaal	11.668.828	11.597.305

LASTEN

18. Inkoopwaarde

	2021	2020
	€	€
Inkoopwaarde verkopen poliklinische apotheek	2.782.908	3.157.216
	2.782.908	3.157.216

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	124.654.438	117.046.645
Sociale lasten	18.517.277	17.536.642
Pensioenpremies	10.790.831	9.373.784
Andere personeelskosten	7.492.024	7.194.526
Subtotaal	161.454.570	151.151.597
Personeel niet in loondienst	6.199.765	3.072.856
Totaal personeelskosten	167.654.335	154.224.453

	2021	2020
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	2.214	2.132
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.214	2.132

Hiervan zijn er geen werknemers werkzaam buiten Nederland.

Toelichting:

De toename van de kosten lonen en salarissen in 2021 wordt met name veroorzaakt door mutering en vorming enkele personele voorzieningen in 2021 en daarnaast toevoeging van Accureon B.V. in de consolidatie. De stijging van de kosten personeel niet in loondienst wordt veroorzaakt door inzet COVID-19 zorg, inhaalzorg en herbezetting personeel in relatie tot het hoger ziekteverzuim.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.520.889	5.086.934
- materiële vaste activa	23.755.564	21.638.669
Totaal afschrijvingen	27.276.453	26.725.603

Toelichting:

De stijging van de afschrijvingskosten materiële vaste activa wordt veroorzaakt door een extra afschrijving in 2021 van € 2,3 miljoen in verband met de geplande nieuwbouw. De daling van de afschrijvingskosten immateriële vaste activa wordt veroorzaakt door desinvesteringen en nieuwe investeringen in HIX 6.2. einde boekjaar 2021.

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	1.355
- materiële vaste activa	0	136.653
Totaal	0	138.008

22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Honorarium medische specialisten	54.605.040	54.341.973
Totaal	54.605.040	54.341.973

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.097.568	9.637.193
Algemene kosten	21.486.284	20.032.789
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	79.274.838	69.294.587
Onderhoud en energiekosten:	8.120.248	8.165.607
Huur en leasing	1.020.982	992.502
Totaal overige bedrijfskosten	119.999.920	108.122.678

Toelichting:

De stijging van de patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt met name veroorzaakt door toevoeging van Accureon B.V. aan de consolidatie. In 2020 werden de personele kosten geboekt bij de lonen en salarissen, vanaf 2021 zijn de kosten voor labonderzoeken opgenomen onder de patiënt- en bewonersgebonden kosten.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	4	1.056
Resultaat deelnemingen	51.000	68.711
Subtotaal financiële baten	51.004	69.767
Rentelasten	-1.824.620	-2.483.318
Subtotaal financiële lasten	-1.824.620	-2.483.318
Totaal financiële baten en lasten	-1.773.616	-2.413.551

25. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Vennootschapsbelasting	-78.258	-142.242
Latente belastingen	0	-675.000
Totaal belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	-78.258	-817.242

Toelichting:

De effectieve belastingdruk is geen 25% van het resultaat, aangezien slechts een deel van de in de consolidatie opgenomen maatschappijen vennootschapsbelastingplichtig zijn. Onder latente belastingen is opgenomen de dotatie aan een voorziening latente belastingen in verband met betaalde goodwill.

26. Aandeel derden

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Aandeel derden	146.314	-243.866
Totaal aandeel derden	146.314	-243.866

Toelichting:

Betreft het aandeel van de dermatologen (48,56%) in het resultaat van Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V. en het aandeel van ZorgSaam B.V. (35%) in het resultaat van Accureon B.V.

27. WNT-verantwoording 2021 Stichting Bravis ziekenhuis

De WNT is van toepassing op Stichting Bravis ziekenhuis. Het voor Stichting Bravis ziekenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021: € 209.000 het WNT-maximum op basis van de Rageling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, de totaalscore is 14 en de klasse is V.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking:

Gegevens 2021	Drs. T.H. Mennema-Vastenhout	Drs. A.J.C. Mante
Bedragen x € 1		
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.177	98.911
Beloningen betaalbaar op termijn	12.820	6.407
Subtotaal	208.997	105.318
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	105.359
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	208.997	105.318
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
Bedragen x € 1	Drs. T.H. Mennema-Vastenhout	Drs. A.J.C. Mante
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.136	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.856	
Subtotaal	200.992	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	
Bezoldiging	200.992	

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking:

bedragen x € 1	J.M.J. Collette	
Functiegegevens	Lid RvB	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	01-01 t/m 01-07	12-10 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	752	340
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 149.648	€ 80.400
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	230.048	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	121.730	55.038
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	176.768	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	
Bezoldiging	176.768	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

27. WNT-verantwoording 2021 Stichting Bravis ziekenhuis

Toezichthoudende topfunctionarissen:

Gegevens 2021			
Bedragen x € 1			
Functiegegevens	dr. M.A. Dutree	mr. B.J.M.P. Cremers	drs. J.C. van Wettum
	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	31.350	20.900	20.575
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	20.575
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			
Functiegegevens	dr. M.A. Dutree	mr. B.J.M.P. Cremers	drs. J.C. van Wettum
	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/8 - 31/12	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	30.150	8.375	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	8.375	n.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen:

Gegevens 2021			
Bedragen x € 1			
Functiegegevens	Drs. R.M. Alewa	drs. M.E. Hofman	A.P.E. Baart MBA
	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.900	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			
Functiegegevens	Drs. R.M. Alewa	drs. M.E. Hofman	A.P.E. Baart MBA
	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/8 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.100	8.375	20.100
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	8.375	20.100

Toezichthoudende topfunctionarissen:

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Dr. J. Wagenveld RA
	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900
Bezoldiging	20.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Dr. J. Wagenveld RA
	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	20.100
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100

28. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt		
1 Controle van de jaarrekening	244.377	245.117
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/C en Nacalculatie)	0	36.905
3 Fiscale advisering	63.044	62.023
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	308.321	344.045

Toelichting:

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de Stichting en de in de consolidatie betrokken maatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. De opgenomen bedragen voor controle van de jaarrekening zijn gebaseerd op het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

29. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 27.

1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021	31-12-2020
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	8.739.467	4.721.521
Materiële vaste activa	2	155.643.129	172.457.771
Financiële vaste activa	3	5.979.688	5.743.711
Totaal vaste activa		170.362.284	182.923.003
Vlottende activa			
Vorraden	4	5.195.401	6.121.716
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	6	73.893.453	60.982.730
Liquide middelen	7	23.973.513	23.285.279
Totaal vlottende activa		103.062.367	90.389.725
Totaal activa		273.424.651	273.312.728
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	90	90
Algemene en overige reserves		84.279.018	77.481.681
Totaal eigen vermogen		84.279.108	77.481.771
Voorzieningen	9	10.670.450	9.630.175
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	83.987.294	94.004.469
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	94.487.799	92.196.313
Totaal passiva		273.424.651	273.312.728

1.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties	13	329.071.360	312.691.156
Subsidies	14	11.032.009	13.288.485
Overige bedrijfsopbrengsten	15	18.425.477	16.844.443
Som der bedrijfsopbrengsten		358.528.846	342.824.084
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	16	152.801.539	148.298.563
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	26.673.633	26.427.102
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	18	0	138.008
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	51.536.902	51.707.036
Overige bedrijfskosten	20	118.557.341	107.360.448
Som der bedrijfslasten		349.569.415	333.931.157
BEDRIJFSRESULTAAT		8.959.431	8.892.927
Financiële baten en lasten	21	-2.162.094	-684.243
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		6.797.337	8.208.684
Belastingen	22	0	-675.000
RESULTAAT BOEKJAAR		6.797.337	7.533.684

**1.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

1.1.13.1 Algemeen

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde jaarrekening (zie 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling).

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Software	7.672.040	3.566.641
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	866.160	1.154.880
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	201.267	0
Totaal immateriële vaste activa	8.739.467	4.721.521
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.721.521	8.280.378
Bij: investeringen	7.538.835	1.529.432
Af: afschrijvingen	3.520.889	5.086.934
Bij: desinvesteringen - herubriceringen	0	-1.355
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	8.739.467	4.721.521

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.15.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	107.126.042	119.278.514
Machines en installaties	13.683.700	13.971.492
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	34.019.204	35.055.712
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	814.183	4.152.053
Totaal materiële vaste activa	155.643.129	172.457.771
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	172.457.771	174.098.201
Bij: investeringen	7.108.185	16.980.438
Bij: reclassificatie aanschafwaarde fusie Stichting Beheer Boerhaaveplein	0	5.290.834
Af: desinvesteringen	770.082	136.653
Af: herubricering	0	0
Af: afschrijvingen	23.152.745	21.340.168
Af: reclassificatie afschrijvingen fusie Stichting Beheer Boerhaaveplein	0	2.434.881
Boekwaarde per 31 december	155.643.129	169.601.818

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.16. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden.
Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.19 en toelichting overige schulden. Er bestaan geen beperkingen op het eigendom van de opgenomen activa.

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	4.825.404	4.623.864
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	750.264	766.827
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	404.020	353.020
Totaal financiële vaste activa	5.979.688	5.743.711
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.743.711	3.771.556
Toevoegingen	1.147.765	181.696
Resultaat deelnemingen	-359.194	1.790.459
Ontvangen dividend	-552.594	0
Reclassificatie	0	0
Aflossingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	5.979.688	5.743.711

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.17.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

Onder deelnemingen in groepsmaatschappijen is opgenomen:

- Een 100%-kapitaalbelang in Bravis Zorg B.V. Stichting Bravis ziekenhuis bezit 100% van het uitstaande aandelenkapitaal. Tevens vormt het bestuur van de Stichting ook het bestuur van de vennootschap. Het positieve resultaat van Bravis Zorg B.V. bedraagt in 2021: € 628.356.
- Een 100% kapitaalbelang in Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V. Het positieve resultaat van Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V. bedraagt in 2021: € 214.776.
- Een 100% kapitaalbelang in Poliklinische Apotheek Lievensberg B.V. Het negatieve resultaat van Poliklinische Apotheek Lievensberg B.V. bedraagt in 2021: € 67.318.
- Een 100% kapitaalbelang in Pathos, pathologie laboratorium Zuid West Nederland B.V. Het negatieve resultaat van Pathos, pathologie laboratorium Zuid West Nederland B.V. bedraagt in 2021: € 849.354. Per 01-01-2022 heeft Pathos aandelen uitgegeven, waarbij Elisabeth-Tweesteden Ziekenhuis de verkrijger is. Hiermee heeft het ETZ een meerderheidsbelang, waardoor Stichting Bravis ziekenhuis met ingang van 01-01-2022 een minderheidsbelang heeft.
- Een 100% kapitaalbelang in Poliklinische Apotheek Roosendaal C.V. Het positieve resultaat van Poliklinische Apotheek Bravis Roosendaal CV bedraagt in 2021: € 219.033.
- Een 100% kapitaalbelang in Poliklinische Apotheek Franciscus Roosendaal B.V. Het positieve resultaat van Poliklinische Apotheek Franciscus Roosendaal B.V. bedraagt in 2021: € 3.413.
- Een 65% kapitaalbelang in Accureon B.V. Dit belang is per 1-1-2021 verworven door zelfstandiging van het Klinisch Chemisch laboratorium. Het negatieve resultaat van Accureon B.V. bedraagt in 2021: € 559.100 (65%).

Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen

Onder vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen is opgenomen:

- Een 20%-kapitaalbelang in Microvida C.V. (per 30-03-2020, voorheen 36%), waarbij Microvida Beheer B.V. de beherend vennoot is. Naast Stichting Bravis ziekenhuis nemen Elisabeth-Twee Steden (44%), Amphia (28%) en ZorgSaam (8%) deel. Bij het opstellen van de jaarrekening zijn de definitieve cijfers over het verslagjaar van deze deelneming nog niet bekend. Het voorlopige resultaat over 2021 bedraagt nihil.

Andere deelnemingen

Onder andere deelnemingen is opgenomen:

- Een lening u/g MediRisk ad € 34.034 (oorspronkelijk bedrag f 75.000). Dit betreft een participatie in het waarborgvermogen van MediRisk. Dit is een onderlinge waarborgmaatschappij voor instellingen in de gezondheidszorg. Deze lening heeft betrekking op een beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Uit voorzichtigheid is ultimo 2017 dit bedrag afgewaardeerd naar nihil.
- Kapitaalstortingen sinds 2010 in MediRisk ter versterking van het solvabiliteitsvermogen van MediRisk. Dit is een onderlinge waarborgmaatschappij voor instellingen in de gezondheidszorg. De Stichting heeft minder dan 20% van het uitstaande kapitaal in handen. De Stichting heeft geen beleidsbepalende invloed in MediRisk en is ook niet in het bestuur van MediRisk vertegenwoordigd. Het negatieve resultaat over 2020 bedraagt € 3.616. Uit voorzichtigheid is ultimo 2017 afgewaardeerd naar nihil. De actuele stand per 31-12-2021 bedraagt € 134.573
- Aandeel in waarborgkapitaal van CentraMed met betrekking tot de beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Het positieve resultaat over 2021 bedraagt: € 51.000.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Bravis Zorg B.V.	Beheerdiensten	18.000	100%	2.939.896	628.356
Paramedische Centrum Zuid West Nederland B.V.	Paramedische zorg	18.000	100%	1.008.426	214.776
Poliklinische Apotheek Lievensberg B.V.	Apothekersdiensten	18.000	100%	383.155	-67.318
Pathos, pathologie laboratorium Zuid West Nederland B.V.	Laboratoriumdiensten	1.000	100%	-1.044.805	-849.354
Poliklinische Apotheek Franciscus Roosendaal B.V.	Apothekersdiensten	18.000	100%	10.640	3.413
Accureon B.V.	Laboratorium	65	65%	1.164.263	-559.101

Belangen samen met dochtermaatschappijen:

Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V.	Verzekerde zorg	18.000	100%	2.404.553	443.677
Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V.	Verzekerde zorg	9.259	51,44%	544.383	258.330
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of C.V.:					
Poliklinische Apotheek Bravis Roosendaal C.V.	Apothekersdiensten	0	100%	849.864	219.033
Microvida C.V. + Microvida B.V.	Laboratorium	100	20%	752.991 (2020)	51.992 (2020)

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Magazijnvoorraad	1.557.300	1.589.037
Voorraad OK	1.347.004	1.649.828
Voorraad lab	0	394.246
Voorraad apotheek	2.291.097	2.488.605
Totaal voorraden	5.195.401	6.121.716

Toelichting:

Een voorziening voor incurante voorraden wordt per 31-12-2021 niet noodzakelijk geacht. Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de kredietfaciliteit.
Door de verzelfstandiging van het Klinisch Chemisch laboratorium is er per 31-12-2021 geen Laboratoriumvoorraad meer bij Stichting Bravis ziekenhuis.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	33.074.085	30.533.371
Onderhanden werk DBC's PAAZ	0	2.422.199
Af: ontvangen voorschotten	-34.246.815	-35.288.407
Reclassificatie naar overige schulden	1.172.730	2.332.837
Totaal onderhanden werk	0	0

Toelichting:

Deze onderhanden werk positie heeft betrekking op de Diagnose Behandeling Combinaties (DBC's). Het opgenomen onderhanden werk en ontvangen voorschotten van verzekeraars zijn opgenomen tegen integraal tarief. De onderhanden werk positie omvat zowel DBC's waarvan in 2021 landelijke maximumprijzen zijn vastgesteld (A-segment), als DBC's waarover vrij onderhandel kan worden met zorgverzekeraars (B-segment).
Onderhanden werk DBC's PAAZ is nihil in 2021. Dit heeft te maken met invoering van het Zorgprestatiemodel, een nieuw bekostigingssysteem met ingang van 2022.

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	26.099.307	21.608.327
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	24.421.123	18.833.397
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.506.985	1.030.908
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	4.574.853	6.586.434
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	5.708.551	6.063.281
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen van personeel	161.231	211.835
Nog te ontvangen subsidie	421.280	0
Overige overlopende activa	10.000.123	6.648.548
Totaal debiteuren en overige vorderingen	73.893.453	60.982.730

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 201.756 (2020: € 292.086). Het saldo van deze voorziening is bepaald door op balansdatum de openstaande posten te beoordelen op mogelijke oninbaarheid.

Over de "Vorderingen op groepsmaatschappijen en Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen wordt geen rente in rekening gebracht (2020: -). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bankrekeningen	23.973.486	23.285.226
Kassen	27	53
Totaal liquide middelen	23.973.513	23.285.279

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kapitaal	90	90
Algemene en overige reserves	84.279.018	77.481.681
Totaal eigen vermogen	84.279.108	77.481.771

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	90	0	0	90
Totaal kapitaal	90	0	0	90

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	76.159.933	6.797.337	0	82.957.270
Algemene reserve	1.321.748	0	0	1.321.748
Totaal algemene en overige reserves	77.481.681	6.797.337	0	84.279.018

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

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	84.279.108	6.797.337
Verschillen enkelvouding / geconsolideerd	0	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	84.279.108	6.797.337

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Voorziening jubilea	3.636.000	24.780	161.780	0	3.499.000
Voorziening aansprakelijkheid	4.040.080	216.376	149.323	0	4.107.133
Voorziening langdurig zieken	632.000	555.279	326.779	0	860.500
Voorziening PLB	0	881.722	0	0	881.722
Overige voorzieningen	1.322.095	0	0	0	1.322.095
Totaal voorzieningen	9.630.175	1.678.157	637.882	0	10.670.450

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

	31-12-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.182.595
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.487.855
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	3.499.000

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de verplichtingen uit hoofde van toekomstige jubileumuitkeringen overeenkomstig de bepalingen in de RJ Richtlijn 271. Dit betekent dat in de balans de contante waarde van deze verplichtingen is opgenomen. Bij de jaarlijkse berekening van deze contante waarde wordt rekening gehouden met de leeftijdsopbouw van het dan aanwezige personeelsbestand, de hoogte van de uitkeringen, toekomstige salarisstijgingen en de geschatte kans dat van deze uitkeringen gebruik wordt gemaakt.

Voorziening aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid wordt gevormd voor verwachte kosten inzake de onder het eigen risico vallende schadebetalingen. De hoogte van de voorziening per ultimo 2021 is vastgesteld op basis van de door de verzekeringsmaatschappij verstrekte opgave van de nog te verwachten kosten voor Stichting Bravis ziekenhuis.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken strekt tot dekking van de kosten betrekking hebbend op de eerste twee jaar ziektewet en de WIA.

Voorziening Persoonlijk levensfase budget (PLB)

Hieronder is opgenomen een in 2021 gevormde voorziening voor extra uren PLB conform de cao ziekenhuizen voor werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren en volgens de overgangsregeling rechten hiervoor hebben opgebouwd.

Overige voorzieningen

In 2020 en in 2019 heeft een dotatie plaatsgevonden voor een voorziening latente belastingen in verband met betaalde goodwill. Daarnaast is onder de overige voorzieningen een post voorzien voor afhandeling van nog openstaande claims.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	83.987.294	94.004.469
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>83.987.294</u>	<u>94.004.469</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	104.106.686	114.719.406
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	10.187.343	10.612.720
Stand per 31 december	<u>93.919.343</u>	<u>104.106.686</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	9.932.049	10.102.217
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>83.987.294</u>	<u>94.004.469</u>

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

	2021	2020
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	9.932.049	10.102.217
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	83.987.294	94.004.469
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	38.255.003	50.969.169

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 1.1.19: overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen 2022 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

Van het totaal van de schulden aan banken is ruim 74% onder borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) gebracht.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	11.513.735	11.929.649
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	9.932.049	10.102.217
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.759.456	8.332.986
Schulden terzake pensioenen	189.757	327.931
Nog te betalen salarissen	4.221	14.106
Vakantiegeld	4.666.903	4.714.921
Vakantiedagen	3.157.455	3.184.163
PLB uren	18.678.377	18.473.994
Honoraria medische specialisten	10.722.916	8.383.560
Overige schulden:		
Schulden aan groepsmaatschappijen	208.905	523.912
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	61.486	61.852
Nog te betalen kosten:		
Intrest	814.238	990.778
Diverse nog te betalen kosten	11.003.235	5.486.570
Vooruitontvangen subsidies	1.787.024	1.906.801
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	1.172.730	2.332.837
Overige overlopende passiva:	13.815.312	15.430.036
Totaal overige kortlopende schulden	94.487.799	92.196.313

Toelichting:

Over de "Schulden aan groepsmaatschappijen en Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen is geen rente in rekening gebracht (2020: -). Er zijn geen zekerheden of aflossingsschema's overeengekomen.

Onder de Overige overlopende passiva zijn opgenomen de schadelastcorrecties met zorgverzekeraars en daarnaast de te ontvangen continuïteitsbijdragen van zorgverzekeraars, verminderd met de reeds ontvangen voorschotten.

Voor de toelichting inzake de kredietfaciliteiten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans onder 1.1.5.

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

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

Garantstelling Radiotherapeutisch Instituut

Per 20 juli 2012 is een startovereenkomst aangegaan tussen het Zeeuws Radiotherapeutisch Instituut en Stichting Bravis ziekenhuis voor de bouw van een radiotherapeutisch instituut bij het Bravis ziekenhuis, locatie Roosendaal.

Stichting Bravis ziekenhuis is hiervoor een verplichting aangegaan om een bijdrage te leveren aan een mogelijke restant boekwaarde voortvloeiend uit een verhuizing van het ZRTI vestiging Roosendaal binnen 30 jaar na oprichting die een gevolg is van verhuizing naar het Bravis ziekenhuis, locatie Roosendaal.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Stichting Bravis ziekenhuis vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting, met ingang van 1 januari 2022 bestaat deze fiscale eenheid uit de volgende ondernemingen:

- Stichting Bravis ziekenhuis;
- Pathologie Zuid-West Nederland B.V. (t/m 31-12-2021);
- Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Bravis Zorg B.V.;
- Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V.;
- Poliklinische Apotheek Lievensberg B.V. (t/m 31-12-2021);
- Poliklinische Apotheek Bravis Roosendaal C.V. (vanaf 1 november 2020 t/m 31-12-2021);
- Poliklinische Apotheek Franciscus Roosendaal B.V. (vanaf 1 november 2020 t/m 31-12-2021).

Stichting Bravis ziekenhuis is hoofdelijk aansprakelijk voor de binnen de fiscale eenheid omzetbelasting ontstane schulden.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Huurverplichtingen

Firma / contractperiode	Omschrijving	Kortlopend deel (< 1 jr.) €	Langlopend (> 1 jr.) €	Hiervan langlopend (> 5 jr.) €
Linde Gas Therapeutics 01-01-2021 t/m 31-12-2024	Huur cilinders	111.274	222.547	--
Synergy health / Lips+ Cleanlease 01-07-2018 t/m 31-12-2024	Huur linnengoed	301.874	2.240.000	--
Canon 01-06-2020 t/m 30-11-2023	Huur kopieerapparatuur	76.791	70.391	--
Watercompany 01-01-2014 t/m onbepaalde tijd	Huur waterkoelers	8.276	--	--
Milieu Service Nederland 01-11-2021 t/m 31-10-2022	Huur perscontainer en rolcontainers	49.194	--	--
MIKO 01-10-2021 t/m 31-12-2023	Huur koffieautomaten (verrekening via koffieafname, kosten circa € 100.000 pj.)	106.393	106.393	--
Beckman coulter 01-01-2016 t/m 26-05-2025	Afnameverplichting reagentia	811.910	1.962.116	--
Woonstichting Etten-Leur t/m 01-05-2024	Huur poli ruimte Etten-Leur	325.180	433.573	--
St. tanteLouise t/m 13-12-2027	Huur poli ruimte Steenberghe	81.502	404.114	--
Mytyschool Roosendaal onbepaalde tijd	Huur ruimte revalidatie	41.455	--	--
Medisch Centrum De Grebbe t/m 30-04-2023	Huur poli ruimte	6.773	2.258	--
Medisch Centrum Margaretha Huijbergen 1-9-2020 t/m 31-08-2025	Huur poli ruimte	9.494	25.318	--
Medisch Centrum St.Willebrord 15-10-2018 t/m 14-10-2023	Huur poli ruimte	26.463	20.950	--
Cerabel 01-01-2020 t/m 31-12-2024	Huur parkeerplaatsen	30.250	60.500	--
Archive-IT B.V. Per jaar opzegbaar uiterlijk 3 maanden voor jaareinde melden	Huur archiefuimte Medische Beeldvorming	3.020	3.020	--
Gemeente Roosendaal 9-3-1961 t/m 8-3-2060*	Erfpacht Roosendaal	9.819	373.103	324.010

* In het kader van de nieuwbouw worden over de erfpacht nieuwe afspraken gemaakt, de aangegeven einddatum wordt wellicht nog ergens de komende jaren aangepast.

Leaseverplichtingen

Firma / contractperiode	Omschrijving	Kortlopend deel (< 1 jr.) €	Langlopend (> 1 jr.) €	Hiervan langlopend (> 5 jr.) €
Athlon Peugeot: 12-02-2020 t/m 12-02-2023 Ford: 04-07-2019 t/m 04-07-2022	Huur / lease vervoermiddelen	8.065 5.248	1.312 --	-- --
Automotions Lease 02-05-2019 t/m 02-05-2023	Huur / lease vervoermiddelen	5.008	1.669	--
Automotions Lease 01-07-2021 t/m 30-09-2024	Huur / lease vervoermiddelen	15.826	27.695	--

Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector

Vanaf de start van het Bravis ziekenhuis in 2015 neemt Bravis deel in het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). WfZ-deelnemers zijn via het obligo mede-risicodragend. Het gaat om risico op afstand: in geval het WfZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WfZ via de obligo-verplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer.

1.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software €	Goodwill €	Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	27.756.102	1.443.600	0	29.199.702
- cumulatieve afschrijvingen	24.189.461	288.720	0	24.478.181
Boekwaarde per 1 januari 2021	3.566.641	1.154.880	0	4.721.521
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	7.337.568	0	201.267	7.538.835
- afschrijvingen	3.232.169	288.720	0	3.520.889
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	19.668.820	0	0	19.668.820
cumulatieve afschrijvingen	19.668.820	0	0	19.668.820
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	4.105.399	-288.720	201.267	4.017.946
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	15.424.850	1.443.600	201.267	17.069.717
- cumulatieve afschrijvingen	7.752.810	577.440	0	8.330.250
Boekwaarde per 31 december 2021	7.672.040	866.160	201.267	8.739.467
Afschrijvingspercentage	13-20%	20,0%	0,0%	

Toelichting:

In verband met vervanging en implementatie van HIX 6.2 zijn de oude HIX-investeringen gedesinvesteerd in 2021.

1.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	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	270.776.928	72.314.983	162.744.072	4.152.053	509.988.036
- cumulatieve afschrijvingen	151.498.414	58.343.491	127.688.360	0	337.530.265
Boekwaarde per 1 januari 2021	119.278.514	13.971.492	35.055.712	4.152.053	172.457.771
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	322.149	2.073.439	4.132.833	579.764	7.108.185
- reclassificatie mva in uitvoering	1.180	0	3.916.454	-3.917.634	0
- reclassificatie aanschafwaarde mva					
- afschrijvingen	12.475.801	2.361.231	8.315.713	0	23.152.745
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	0	0	3.855.739	0	3.855.739
cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.085.657	0	3.085.657
per saldo	0	0	770.082	0	770.082
- correctie verschillen vorige jaren					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-12.152.472	-287.792	-1.036.508	-3.337.870	-16.814.642
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	271.100.257	74.388.422	166.937.620	814.183	513.240.482
- cumulatieve afschrijvingen	163.874.215	60.704.722	132.918.416	0	357.597.353
Boekwaarde per 31 december 2021	107.126.042	13.683.700	34.019.204	814.183	155.643.129
Afschrijvingspercentage	0-10%	5-10%	10-20%	0%	

1.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen €	Deelnemingen in overige ver- bonden maat- schappijen €	Vorderingen op groepsmaat- schappijen €	Andere deelnemingen €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2021	4.623.864	766.827	0	353.020	5.743.711
Toevoegingen	1.164.328	-16.563			1.147.765
Resultaat deelnemingen	-410.194	0		51.000	-359.194
Ontvangen dividend	-552.594				-552.594
Reclassificatie	0				0
Aflossingen					0
Boekwaarde per 31 december 2021	4.825.404	750.264	0	404.020	5.979.688

Toelichting:

Met ingang van 01-01-2021 is het klinisch chemisch laboratorium verzelfstandigd in Accureon B.V., Stichting Bravis ziekenhuis heeft hierin een belang van 65% verworven.

1.1.18a SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN

Projectgegevens		Investerings			
Nummer	Omschrijving	t/m 2020 €	2021 €	Gereed t/m 2021 €	Onderhanden 2021 €
PRB180008	Poliklinieken - fase 3		97.594	97.594	
PRB190003	Nieuwbouw	234.419	485.956		720.375
Instandhoudingsprojecten					
PRP205005	Aanpassen waterleidingsstelsel BoZ		61.504	61.504	
PRP205009	Aanpassing 4 stookruimten		194.583	194.583	
PRP205012	Aanpassing met medische gassen BoZ		487.193	487.193	
PRP205015	Vervanging toegangscontrolesysteem		110.410	110.410	
PRP215001	VOS-MOS systeem groot onderhoud		143.963	143.963	
PRP215003	HKL-T incl. Otonet vervangen BoZ		42.736	42.736	
PRP215005	NSA revisie (oud aggregaat - 20 jaar) Rsd		126.482	126.482	
PRP215016	6x Liftbesturingen renoveren BoZ		170.324	170.324	
PRP215017	Riolering keuken in de kelder vervangen BoZ		33.791	33.791	
PRP215018	Hoofdrisicolering kelder vervangen Rsd		142.720	142.720	
PRP215024	Stookruimte aanpassing + Nox + brandstofleiding Rsd		97.321	97.321	
PRP215032	Herstellingen ketel 6 BoZ (verzekering)		210.051	210.051	
PRS201004	Aanpassingen ihkv wet- en regelgeving		41.672	41.672	
PRS201019	Uitbreiding MER		54.977	54.977	
PRS211002	Klimaatproblemen medica ruimtes		84.357	84.357	
PRS211006	Vervangen doorlichtkamer BoZ		39.080	39.080	
PRS211007	Slaapbanken kinderafdeling aanpassen		28.846	28.846	
PRS211016	Kleine aanpassingen Rsd		79.024	79.024	
PRS211017	Kleine aanpassingen Rsd		78.850	78.850	
PRS211019	Aanpassingen wet en regelgeving		32.275	32.275	
PRS211022	Bravis punten		39.015	39.015	
PRS211011	Flexplekken ombouwen naar ICM kantoor	1.180		1.180	
	Inventarisprojecten	1.101.041	93.628	1.101.041	93.628
	Automatiseringsprojecten (hardware)	2.815.413	180	2.815.413	180
	Automatiseringsprojecten (software)	-	201.267	0	201.267
		4.152.053	3.177.799	6.314.402	1.015.450

5.1.18b SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

Projectgegevens		Investerings	
Nummer	Omschrijving	t/m 2021 €	
PRB180008	Poliklinieken - fase 3	97.594	
	Instandhoudingsprojecten	2.300.353	
	Inventarisprojecten	1.101.041	
	Automatiseringsprojecten (hardware)	2.815.413	
		6.314.402	

BULAGE

1.1.19 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einddatum rentevast periode	Restschuld 31 december 2020	Correcties	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€		€	€	€	€			€	
L18 NNB	1-jul-83	3.403.352	30	Onderhands	2,020%	10-9-2023	340.335		0	113.445	226.890	0	2	Lineair	113.445 Rijstgarantie	
L19 NNB	14-sep-84	3.403.352	30	Onderhands	-0,320%	14-9-2024	453.781		0	113.445	340.336	0	3	Lineair	113.445 Rijstgarantie	
L30(1) BNG	10-sep-18	1.000.000	5	Onderhands	0,160%	9-9-2023	550.000		0	200.000	350.000	0	1	Lineair	200.000 Waarborgfonds	
L32 NNB	12-feb-04	16.000.000	30	Onderhands	0,470%	13-11-2023	6.933.335		0	533.333	6.400.002	3.733.337	12	Lineair	533.333 Waarborgfonds	
L36(2) BNG	1-jul-19	5.000.000	15	Onderhands	-0,090%	1-7-2024	4.583.334		0	333.333	4.250.001	2.583.336	13	Lineair	333.333 Waarborgfonds	
L37(2) BNG	1-jul-16	3.000.000	18	Onderhands	0,030%	1-7-2021	2.383.332		0	186.667	2.166.665	1.333.330	13	Lineair	186.667 Waarborgfonds	
L38(2) NNB	1-jul-11	5.200.000	13	Onderhands	3,610%	1-7-2021	1.600.000	-1.200.000	0	400.000	0	0	3	Lineair	0 Waarborgfonds	
L38(3) BNG	7-jul-21	1.200.000	3	Onderhands	-0,500%	1-7-2024	0	1.200.000	0	0	1.200.000	0	0	Lineair	0 Waarborgfonds	
L43 BNG	21-sep-20	6.400.000	10	Onderhands	-0,120%	21-9-2030	6.400.000		0	640.000	5.760.000	2.560.000	9	Lineair	640.000 Waarborgfonds	
L45 BNG	30-mei-16	1.375.000	10	Onderhands	0,600%	29-5-2021	825.000		0	137.500	687.500	0	4	Lineair	137.500 Waarborgfonds	
L46 BNG	17-sep-07	3.750.000	15	Onderhands	0,240%	20-6-2023	750.000		0	250.000	500.000	0	1	Lineair	250.000 Waarborgfonds	
NW1 ABN-AMRO	31-mrt-11	2.960.906	20	Onderhands	2,250%	17-9-2022	1.715.000		0	245.000	1.470.000	245.000	5	Lineair	245.000 Geen	
LE42 BNG	1-mei-14	13.613.406	10	Onderhands	1,450%	29-12-2022	438.651		0	219.327	219.324	0	1	Lineair	219.326 Waarborgfonds	
LE44 BNG	4-mei-06	7.500.000	20	Onderhands	3,495%	31-3-2021	170.168		0	170.168	0	0	0	Lineair	0 Waarborgfonds	
LE46 BNG	10-mei-12	30.000.000	20	Onderhands	4,180%	5-5-2026	2.062.500		0	375.000	1.687.500	0	4	Lineair	375.000 Waarborgfonds	
LE47 BNG	1-apr-13	10.000.000	10	Onderhands	3,265%	10-5-2032	18.000.000		0	1.500.000	16.500.000	9.000.000	11	Lineair	1.500.000 Waarborgfonds	
LE48 RABO	31-jan-14	20.000.000	20	Onderhands	1,750%	1-3-2023	2.000.000		0	1.000.000	1.000.000	0	1	Lineair	1.000.000 Geen	
LE50(2) BNG	1-sep-20	9.750.000	15	Onderhands	2,940%	31-1-2034	14.000.000		0	1.000.000	13.000.000	8.000.000	11	Lineair	1.000.000 Waarborgfonds	
LE51 BNG	30-sep-15	11.000.000	20	Onderhands	0,104%	1-9-2035	9.750.000		0	650.000	9.100.000	3.650.000	14	Lineair	650.000 Waarborgfonds	
B01 RABO	29-jan-16	6.810.000	7	Onderhands	-0,251%	30-11-2020	8.250.000		0	550.000	7.700.000	4.950.000	14	Lineair	550.000 Waarborgfonds	
B02 RABO	29-jan-16	8.240.000	5	Onderhands	3,100%	14-1-2023	5.192.625		0	340.500	4.852.125	0	0	Lineair	340.500 Geen	
B03 ABN	29-jan-16	8.240.000	7	Onderhands	1,200%	30-6-2022	6.283.000		0	425.625	5.857.375	0	1	Lineair	425.625 Waarborgfonds	
B04 ABN	29-jan-16	8.240.000	5	Onderhands	3,100%	14-1-2023	6.283.000		0	412.000	5.871.000	0	1	Lineair	412.000 Geen	
Totaal					0,650%	30-6-2022	104.106.686	0	0	10.187.343	93.919.343	38.255.003	0	Lineair	412.000 Geen	9.932.049

Toelichting:
Lening B02 Rabo en B04 ABN zijn in 2021 gefinancierd waarbij de rentepercentages gewijzigd zijn van 2,8% naar 1,2% (B02) en 0,65% (B04).
Van lening L37 BNG is per 1-7-2021 het rentepercentage gewijzigd naar 0,03%.

1.1.20 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	320.315.735	303.880.311
Opbrengsten GGZ	4.738.071	4.503.713
Opbrengsten jeugdwet	537.309	519.882
Overige zorgprestaties	3.480.245	3.787.250
Totaal	<u>329.071.360</u>	<u>312.691.156</u>

Toelichting:

De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door indexering van de contracten en extra verstrekkingen van dure geneesmiddelen.

14. Subsidies

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	3.828.050	3.130.297
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	3.178.374	3.288.842
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	4.025.585	6.869.346
Totaal	<u>11.032.009</u>	<u>13.288.485</u>

Toelichting:

De toename van subsidieopbrengsten in 2021 ten opzichte van 2020 wordt met name veroorzaakt door de ontvangen subsidie opschaling IC. De subsidie zorgbonus is gedaald van € 4,7 miljoen in 2020 naar € 1,7 miljoen in 2021.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening	15.645.203	14.481.918
Huuropbrengsten	2.780.274	2.362.525
Totaal	<u>18.425.477</u>	<u>16.844.443</u>

Toelichting:

De hogere opbrengst overige dienstverlening in 2021 wordt met name veroorzaakt door hogere opbrengst in verband met gebruik-name OK door het Bariatrisch Centrum ten opzichte van 2020. Daarnaast zijn ook de opbrengsten doorberekeningen op basis van SLA's gestegen in 2021 ten opzichte van 2020.

1.1.20 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	112.786.624	112.718.442
Sociale lasten	16.748.634	16.787.999
Pensioenpremies	9.767.823	9.017.458
Andere personeelskosten	7.139.130	6.607.608
Subtotaal	146.442.211	145.131.507
Personeel niet in loondienst	6.359.328	3.167.056
Totaal personeelskosten	152.801.539	148.298.563
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.993	2.041

Toelichting:

De stijging van de kosten personeel niet in loondienst wordt veroorzaakt door inzet COVID-19 zorg, inhaalzorg en herbezetting personeel in relatie tot het hoger ziekteverzuim.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.520.889	5.086.934
- materiële vaste activa	23.152.744	21.340.168
Totaal afschrijvingen	26.673.633	26.427.102

Toelichting:

De stijging van de afschrijvingskosten materiële vaste activa wordt veroorzaakt door een extra afschrijving in 2021 van € 2,3 miljoen in verband met de geplande nieuwbouw. De daling van de afschrijvingskosten immateriële vaste activa wordt veroorzaakt door desinvesteringen en nieuwe investeringen in HIX 6.2. einde boekjaar 2021.

18. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	1.355
- materiële vaste activa	0	136.653
Totaal	0	138.008

19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Honorarium medische specialisten	51.536.902	51.707.036
Totaal	51.536.902	51.707.036

1.1.20 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.901.557	9.547.539
Algemene kosten	19.104.084	18.888.501
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	81.392.256	70.435.928
Onderhoud en energiekosten	7.623.012	7.962.961
Huur en leasing	536.432	525.519
Totaal overige bedrijfskosten	118.557.341	107.360.448

Toelichting:

De stijging van de patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt met name veroorzaakt door stijgingen kosten labmiddelen en geneesmiddelen.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Rentebaten groepsmaatschappijen	0	0
Resultaat deelnemingen	-359.194	1.790.459
Subtotaal financiële baten	-359.194	1.790.459
Rentelasten	-1.802.900	-2.474.702
Rentelasten groepsmaatschappijen	0	0
Subtotaal financiële lasten	-1.802.900	-2.474.702
Totaal financiële baten en lasten	-2.162.094	-684.243

22. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Latente belastingen	0	-675.000
	0	-675.000

Toelichting:

Hieronder is in 2020 opgenomen de dotatie aan een voorziening latente belastingen in verband met betaalde goodwill.

1.1.20 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Bravis ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 25-05-2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting Bravis ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25-05-2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Vastgesteld:

Origineel namens de Raad van Bestuur
ondertekend door:

Drs. T.H. Mennema-Vastenhout, voorzitter Raad van Bestuur
Drs. A.J. Mante, lid Raad van Bestuur

Goedgekeurd:

Origineel ondertekend door:

Dr. M.A. Dutrée, voorzitter Raad van Toezicht
A.P.E. Baart MBA, lid Raad van Toezicht
Drs. R.M. Alewa, lid Raad van Toezicht
Dr. J. Wagenveld RA, lid Raad van Toezicht
Mr. B.J.M.P. Cremers, lid Raad van Toezicht
Drs. M.E. Hofman MSc, lid Raad van Toezicht
Drs. J.C. van Wettum, lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Volgens artikel 20 van de statuten komt het in het jaar behaalde overschot ten goede aan het algemeen belang van de stichting, dan wel aan een door de Raad van Bestuur met het doel van de stichting overeenkomstig doel te bepalen instelling die een beroep kan doen op de zorgvrijstelling als bedoeld in de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Bravis ziekenhuis heeft nevenvestigingen in Etten-Leur (polikliniek), Steenberg (Bravispunt), Oudenbosch (Bravispunt), Sint-Willebrord (Bravispunt), Huijbergen (Bravispunt) en Tholen (Bravispunt).

Tot de Bravis Groep behoren verder de volgende rechtspersonen met nevenvestigingen:

- Paramedisch Centrum Zuid West Nederland B.V.; deze heeft een vestiging in Roosendaal;
- Bariatrisch Centrum Zuid West Nederland B.V.; deze heeft een vestiging in Bergen op Zoom;
- Dermatologisch Centrum Zuid West Nederland B.V.; deze heeft een vestiging in Goes, Middelburg en Zierikzee.

1.2.3 Fusie Poliklinische Apotheken en Bravis

Met ingang van 01-01-2022 zijn Poliklinische Apotheek Lievensberg B.V., Poliklinische Apotheek Bravis Roosendaal CV en Poliklinische Apotheek Franciscus Roosendaal B.V. gefuseerd met Stichting Bravis ziekenhuis, waarbij Stichting Bravis ziekenhuis de verkrijgende vennootschap is.

1.2.4 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting Bravis Ziekenhuis

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Bravis Ziekenhuis te Roosendaal gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- De overige gegevens.
- Bijlage verantwoording zorgbonus, bestaande uit:
 - de 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)';
 - de 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)'.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RVW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RVW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaet zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Breda, 25 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.C.G. Vervoort RA

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)	3056	€ 5.500.800,00	124	€ 217.000,00	3180	€ 5.717.800,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2721	€ 2.721.000,00			2721	€ 2.721.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			124	€ 124.000,00	124	€ 124.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.928.130,00				€ 1.928.130,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 93.000,00		€ 93.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.928.130,00		€ 93.000,00		€ 2.021.130,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 851.670,00		€ 0,00		€ 851.670,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0		0		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	2656	€ 1.839.226,88	217	€ 146.093,08	2873	€ 1.985.319,96
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2593	€ 997.553,03			2593	€ 997.553,03
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			208	€ 80.019,68	208	€ 80.019,68
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 597.351,00				€ 597.351,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 60.015,00		€ 60.015,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 597.351,00		€ 60.015,00		€ 657.366,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 244.372,85		€ 6.058,40		€ 250.381,25
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0		0		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						