

Geconsolideerde jaarrekening 2022

Bernhoven B.V.

Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	6
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	7
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	21
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	29
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	30
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	31
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	32
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	33
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	43
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	45
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	46
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	47
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	52
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	53
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	54
1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	55
1.2.9 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	56
1.2.10 Vaststelling en goedkeuring	63
1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	65
1.3.2 Nevenvestigingen	65
1.3.3 Zorgbonus 2021	66
1.3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	67

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		1.878.675	3.620.369
2. goodwill		2.557.345	2.910.347
Totaal immateriële vaste activa		<u>4.436.020</u>	<u>6.530.716</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		84.307.426	87.532.588
2. andere vaste bedrijfsmiddelen		14.839.780	15.326.369
3. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		971.917	2.494.723
Totaal materiële vaste activa		<u>100.119.123</u>	<u>105.353.680</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		148.092	293.982
Totaal financiële vaste activa		<u>148.092</u>	<u>293.982</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		1.998.767	1.740.282
2. gereed product en handelsgoederen		88.019	212.515
Totaal voorraden		<u>2.086.786</u>	<u>1.952.797</u>
III Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		29.755.037	28.071.984
2. op zorgverzekeraars		4.164.078	39.595.893
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.783.743	4.717.916
4. overige vorderingen		32.547	107.687
5. overlopende activa		5.516.985	6.635.739
Totaal vorderingen		<u>44.252.390</u>	<u>79.129.219</u>
IV Liquide middelen	6	62.137.039	13.005.661
C Totaal activa		<u>213.179.450</u>	<u>206.266.055</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
PASSIVA			
D Groepsvermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		2.501.649	2.501.649
II Statutaire reserve		22.170.800	21.970.114
III Overige reserves		4.489.144	3.868.208
Totaal groepsvermogen		<u>29.161.593</u>	<u>28.339.971</u>
E Voorzieningen	8		
1. pensioenen		598.573	812.603
2. exitpremie medisch specialisten		3.130.948	4.024.395
3. overige		1.984.795	2.175.841
Totaal voorzieningen		<u>5.714.316</u>	<u>7.012.839</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		17.896.246	18.148.635
2. schulden aan banken		66.459.442	71.236.831
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		14.585.470	19.393.613
Totaal langlopende leningen		<u>98.941.158</u>	<u>108.779.079</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgp	10	2.373.694	4.894.341
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	150.000
3. schulden aan banken		4.777.388	4.517.498
4. schulden aan leveranciers en handelskredieten		13.339.444	12.383.740
5. schulden aan groepsmaatschappijen		25.600	7.502
6. belastingen en premies sociale verzekeringen		9.180.528	4.667.124
7. schulden ter zake pensioenen		2.919.573	248.835
8. overige schulden	11	44.120.761	30.738.116
9. overige passiva		2.625.395	4.527.010
Totaal kortlopende schulden		<u>79.362.383</u>	<u>62.134.166</u>
H Totaal passiva		<u>213.179.450</u>	<u>206.266.055</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		0	0
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15		
Zorgverzekeringswet		211.018.356	209.760.814
Wet langdurige zorg		110.561	61.074
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		1.447.021	1.705.719
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.864.312	1.759.376
Baten uit onderaanneming		2.227.166	2.684.340
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>634.123</u>	<u>526.671</u>
		217.301.538	216.497.995
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	<u>6.713.123</u>	<u>8.765.091</u>
Netto omzet		224.014.661	225.263.086
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>344.503</u>	<u>399.556</u>
		344.503	399.556
Som der bedrijfsopbrengsten		224.359.164	225.662.642
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen		26.977.324	25.830.461
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	18.401.243	19.648.741
Lonen en salarissen	19	104.058.502	106.754.983
Sociale lasten	19	15.788.126	13.344.530
Pensioenlasten	19	8.895.414	8.728.318
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	11.896.692	11.923.790
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	21	128.741	796.511
Overige bedrijfskosten	22	<u>35.611.422</u>	<u>35.804.798</u>
Som der bedrijfslasten		221.757.464	222.832.132
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	2.022.094	52
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	<u>-3.898.808</u>	<u>-5.401.619</u>
		-1.876.714	-5.401.567
RESULTAAT VOOR BELASTING		724.987	-2.571.057
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	24	96.635	-889.086
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>821.622</u>	<u>-3.460.143</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		0	0
Toevoeging/onttrekking:			
Statutaire reserve		200.686	-3.934.031
Algemene reserve		620.936	473.888
		<u>821.622</u>	<u>-3.460.143</u>

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		0	0	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.601.701		2.830.509
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21,22	11.896.692		11.985.958	
- mutaties voorzieningen	8	<u>-1.298.523</u>		<u>-905.109</u>	
			10.598.169		11.080.849
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		-133.989		-77.850	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	10	-2.520.647		-21.538.594	
- vorderingen	5	34.876.829		27.025.378	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		15.836.551		-18.905.952	
			<u>48.058.744</u>		<u>-13.497.018</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>61.258.614</u>		<u>414.340</u>
Ontvangen interest	24	2.022.094		52	
Betaalde interest	24	-3.898.808		-5.401.619	
Ontvangen dividenden		242.524		98.718	
Aandeel in het resultaat	25	<u>96.635</u>		<u>-889.085</u>	
			<u>-1.537.555</u>		<u>-6.191.934</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>59.721.059</u>		<u>-5.777.594</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-4.696.178		-5.286.355	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	124.992		582.106	
Investerings immateriële vaste activa	1	-		-12.799	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	3.748		615.840	
Resultaat- en voorziening deelnemingen	25	<u>-96.635</u>		<u>889.085</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.664.073		-3.212.123
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	13.697.800		27.406.213	
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-19.623.408</u>		<u>-13.128.264</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-5.925.608</u>		<u>14.277.949</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>49.131.378</u>		<u>5.288.232</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		13.005.661		7.717.429
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>62.137.039</u>		<u>13.005.661</u>
Mutatie geldmiddelen			49.131.378		5.288.232

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RvW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Daarnaast zijn de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) gehanteerd bij het opstellen van WNT-gegevens.

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

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Om de continuïteit van Bernhoven B.V. te waarborgen is begin 2022 een masterplan opgesteld, gericht op de verbetering van de zorgexploitatie op het gebied van personeel, inkoop, opbrengsten en kwaliteit van de registratie. Het plan heeft een looptijd van 2 jaar en voorziet in die periode herstel van een structureel gezond bedrijfsresultaat. De belangrijkste stakeholders van Bernhoven B.V., hebben hun steun uitgesproken in de gekozen route.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het masterplan bestaat uit a) een samenwerking met een preferred partner ziekenhuis en b) het structureel op orde krijgen van registratie en facturatie en c) een kosten reductie programma voornamelijk gericht op de overhead. De executie van het masterplan heeft hoge prioriteit en ligt op schema. Voor 2022 is een nihil resultaat behaald zonder niet-reguliere bekostiging.

De contractafspraken met zorgverzekeraars voor 2023 zijn voor 96% gereed. Op basis hiervan is de liquiditeit van Bernhoven tot en met medio 2024 gewaarborgd. Bernhoven heeft sinds 2015 voornamelijk contracten in de vorm van jaarlijkse of meerjaren aanneemsommen. Voor de langere termijn is cruciaal dat op een voor Bernhoven passende wijze invulling gegeven gaat worden aan de contractafspraken en contractvormen. Daarnaast zullen de huidige macro economische ontwikkelingen en de arbeidsmarktproblematiek ervoor zorgen dat de zorgexploitatie de komende jaren uitdagend blijft in combinatie met de realisatie van de strengere convenantseisen naar de toekomst.

Bernhoven heeft op 30 juni 2022 nieuwe convenanten met Coöperatieve Rabobank U.A. en ING Bank N.V. afgesproken welke lopen tot 2028. Deze afspraken dekken de periode van transitie en de effecten hiervan voor de komende jaren. De banken hebben hiermee ook hun vertrouwen in Bernhoven bekrachtigd, waarmee de bancaire financiering voor de middellange termijn is geborgd. Bernhoven voldoet ultimo 2022 aan alle convenanten en verwacht op basis van de begroting 2023 en de tussentijdse rapportages, ook ultimo 2023 te voldoen aan de afgesproken ratio's.

Derhalve is de jaarrekening 2022 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdeijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Operationele leasing

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De directie heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot onderstaande aspecten van de omzetverantwoording.

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. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

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

In de jaarrekening 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2021 gerealiseerde toerekening percentage, Dit als zijnde de beste door Bernhoven B.V. meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2022.

Schattingswijziging

In 2022 heeft Bernhoven B.V. besloten om de de methodiek voor het bepalen van de reservering PLB aan te passen. Hierbij is het percentage sociale lasten ten opzichte van 2021 gewijzigd. Dit heeft een resultaat impact van van € 2.606.804. Deze schattingswijziging heeft geen impact op toekomstige jaren.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Bernhoven B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Bernhoven is hierin niet meegenomen omdat dit een lege stichting betreft. Sinds 2022 bestaat de Raad van Toezicht van Stichting Bernbosch uit de commissarissen van Bernhoven B.V. en is de Raad van bestuur van Bernhoven bestuurder van de stichting. Doordat de omvang van Stichting Bernbosch van verwaarloosbare betekenis is (artikel 407 Tiltel 9 BW 2), wordt Stichting Bernbosch niet opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Bernhoven B.V.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Bernhoven B.V. Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overzicht van de geconsolideerde groepsmaatschappijen:

Naam	Eigen vermogen	Resultaat	Eigendom	Zeggenschap
Bernhoven B.V. (groepshoofd) te Uden St. Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Ziekenhuis Bernhoven te Uden	4.490.793	620.936	N.v.t.	Volledig

Verbonden rechtspersonen

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

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

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

- MediRisk te Utrecht verzekert ziekenhuizen en andere zorgorganisaties voor het risico van medische aansprakelijkheid, behandelt schadeclaims en werkt samen met de leden actief aan het voorkomen van schade. Bernhoven B.V. neemt deel aan deze verzekeraar en is uit dien hoofde verplicht tot het doen van stortingen ten behoeve van het op peil houden van het eigen vermogen van de verzekeraar. De stortingen worden toegelicht bij de toelichting op de financiële vaste activa. Bernhoven B.V. heeft zeer beperkte zeggenschap, waardoor in jaarrekening van 2022 de deelneming is afgewaardeerd tot €0.
- Bernhoven B.V. heeft een minderheidsbelang van 28% in Dialysecentrum Ravenstein B.V.. Het Dialysecentrum behandelt dialysepatiënten. Stichting Bernbosch behartigt de belangen van Dialysecentrum Ravenstein B.V. naar de zorgverzekeraars. Sinds 2022 bestaat de Raad van Toezicht van Stichting Bernbosch uit de commissarissen van Bernhoven B.V. en is de Raad van bestuur van Bernhoven bestuurder van de stichting. De laatst vastgestelde jaarrekening van 2021 bevat een vermogen van € 0 en een resultaat van € 0 doordat alle kosten en opbrengsten doorbelast worden naar Dialysecentrum Ravenstein B.V.

Goodwill

Per 1 januari 2015 en 30 juni 2016 zijn de medisch specialisten in loondienst gekomen van toendertijd Stichting Ziekenhuis Bernhoven, nu Bernhoven B.V.. Voor elke medisch specialist die in loondienst is gekomen is goodwill betaald. De looptijd van de goodwill wordt verondersteld gelijk te zijn aan het gemiddeld aantal werkbare jaren van de medisch specialisten als groep en is vastgesteld op vijftien jaar.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 12.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

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

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

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

Hedge accounting

Het effectieve deel van financiële derivaten die zijn toegewezen voor kostprijs-hedge-accounting, wordt tegen kostprijs gewaardeerd en loopt tot 1 januari 2024, 1 januari 2026 en 1 januari 2028. Op iedere balansdatum wordt bepaald of er een indicatie is voor ineffectiviteit door de kritische kenmerken van het hedge-instrument te vergelijken met de kritische kenmerken van de afgedekte positie. In het geval dat de kritische kenmerken van het hedge-instrument en de kritische kenmerken van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn, is dit een indicatie dat de kostprijs-hedge een ineffectief deel bevat. In dat geval wordt een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting uitgevoerd door het vergelijken van de cumulatieve verandering van de reële waarde van het hedge-instrument met de cumulatieve verandering van de reële waarde van de afgedekte positie sinds het aanwijzen van de hedge-relatie. Ineffectiviteit wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt indien en voor zover uit de kwantitatieve ineffectiviteitsmeting (cumulatief) een verlies blijkt.

Derivaten, in de vorm van renteswaps, worden door Bernhoven B.V. ingezet om variabele rentelasten in langlopende financieringen proportioneel om te zetten in een vaste rentelast. Bernhoven documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit. Bernhoven B.V. dekt daarmee het risico van een rentestijging af maar beperkt daarmee ook het mogelijke rentevoordeel bij een rentedaling. Bernhoven B.V. toetst periodiek de effectiviteit van de ingezette derivaten. Dit kan gebeuren door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge-instrument met die van de afgedekte positie, en / of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie. Indien er een indicatie voor ineffectiviteit is, bepaalt Bernhoven B.V. dit eventueel ineffectieve deel door middel van een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting. De eventuele ineffectiviteit wordt verwerkt via de winst- en verliesrekening.

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

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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

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 winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De 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 ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

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 opgenomen.

Grootonderhoud

Bernhoven B.V. past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode. Incourantheid wordt voorkomen door periodieke controles op houdbaarheidsdatum.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs, indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Van alle vorderingen wordt op iedere verslagdatum beoordeeld of er objectieve aanwijzingen bestaan dat sprake is van een bijzondere waardevermindering als gevolg van een gebeurtenis die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van de vordering. Verliezen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening en worden tot uitdrukking gebracht in een voorzieningsrekening voor vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden voor zover mogelijk gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. De looptijd van de voorziening is naar verwachting korter dan een jaar en is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieninguitgestelde beloningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen voor 12,5 jaar, 25 jaar, 40 jaar dienstverband en de uitkering bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren (jubileum)uitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd en is aangepast aan de actuele wettelijke pensioenleeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,65% (2021: 1,21%) en de looptijd is maximaal 40 jaar. Door wijziging van de disconteringsvoet is deze voorziening afgenomen met € 408.841.

Voorziening langdurig zieken

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

Exitpremie medisch specialisten

De voorziening exitpremie medisch specialisten betreft een vergoeding voor medisch specialisten welke tot uitkering komt bij uitdiensttreding binnen vastgestelde voorwaarden. De medisch specialisten ontvangen een minimaal bedrag dat jaarlijks geïndexeerd wordt. Er wordt rekening gehouden met de blijfkans en vervolgens wordt de contante waarde berekend. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,65% (2021: 1,21%). Door wijziging van de disconteringsvoet is deze voorziening afgenomen met € 780.834.

Voorziening eigen risico medische aansprakelijkheid

De voorziening betreft het eigen risico voor medische aansprakelijkheid bij verzekeraar Medirisk. Bernhoven betaalt op jaarbasis een eigen risico tot een maximaal bedrag (Eigen behoud, 2022 € 685.815,00) voor uitkeringen bij medische aansprakelijkheid. De voorziening is vorm gegeven aan de hand van een risico inschatting van de openstaande claims door Medirisk.

Schulden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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.

Opbrengsten zorgprestaties van een schadelastjaar worden verdeeld over meerdere boekjaren. Verdeling vindt plaats aan de hand van een schatting van het verwachte schadelast verloop. De schatting wordt gebaseerd op de realisatie in voorgaande jaren geprognosticeerd naar het lopende jaar met behulp van de tool DOT Intelligence van Performance. De schatting is in 2022 geactualiseerd door het verloop van een meer recent schadelastjaar als uitgangspunt te nemen.

Personele kosten

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Bernhoven B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Bernhoven B.V.. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Bernhoven B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 108,9%. Het (voorlopig) vereiste niveau van de dekkingsgraad is 112% ultimo 2022. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen tien jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Bernhoven B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Bernhoven B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

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

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

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

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

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

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	6.530.716	9.683.865
Bij: investeringen	-	12.799
Af: afschrijvingen	2.090.948	2.550.110
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-1
Af: desinvesteringen	3.748	615.839
Boekwaarde per 31 december	4.436.020	6.530.716

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

In 2021 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden omdat de economische levensduur van software is verkort doordat eerder overgegaan wordt tot vervanging hiervan. De impact van deze schattingswijziging bedroeg in 2022 €439.890. In 2023 leidt dit ook tot een verhoging van de afschrijvingen van €439.890.

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	105.353.680	110.085.279
Bij: investeringen	4.696.178	5.286.355
Af: afschrijvingen	9.805.743	9.435.848
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	497.761
Af: desinvesteringen	124.992	84.345
Boekwaarde per 31 december	100.119.123	105.353.680

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 vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen onder punt 9.

Er heeft een schattingswijziging plaatsgevonden omdat de economische levensduur van software is verkort doordat eerder overgegaan wordt tot vervanging hiervan. De impact van deze schattingswijziging bedroeg in 2022 €241.966 en in de toekomstige jaren leidt dit tot een verhoging van de afschrijvingen van €241.966 per jaar.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	293.981	1.281.785
Resultaat deelnemingen	145.277	-889.086
Ontvangen dividend	-242.524	-98.718
Waardeverminderingen	-48.642	-
Boekwaarde per 31 december	148.092	293.981

Toelichting:

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

In het resultaat deelnemingen is het definitieve resultaten 2021 van Medirisk verwerkt, voorzichtigheidshalve is het resultaat 2022 nog niet verwerkt. Bij Dialysecentrum Ravenstein B.V. is het verwachte resultaat 2022 verwerkt op basis van de concept jaarrekening. Daarnaast heeft een afwaardering van Medirisk plaatsgevonden welke verantwoord is onder de financiële lasten €48.642. Bernhoven waardeert haar deelneming in Medirisk op nihil omdat de directe binding in de governance en daarmee zeggenschap niet aanwezig is. Tevens is bekend dat als gevolg van de kapitaalseisen van Medirisk het onwaarschijnlijk is dat het ingebrachte kapitaal bij vertrek teruggestort wordt.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	Dialyse van patiënten	193.374	28,00%	528.902	135.266
Zeggenschapsbelangen:					
O.W.M. MediRisk B.A.	Risico's verzekeren	775.838		35.257.000	1.890.287

4. Voorraden

Toelichting:

Een voorziening voor incurante voorraden wordt conform 2021 niet noodzakelijk geacht omdat de doorloopsnelheid hoog genoeg is en nagenoeg geen afboekingen plaatsvinden. Daarnaast vinden er periodieke controles plaats op de houdbaarheidsdatum.

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
1. op handelsdebiteuren	29.755.037	28.071.984
2. op zorgverzekeraars	4.164.078	39.595.893
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.783.743	4.717.916
4. overige vorderingen:		
rekening Vrienden van Bernhoven	32.547	9.694
garantielening kapitaallasten	-	97.993
5. overlopende activa		
vooruitbetaalde kosten	2.981.172	2.966.731
nog te ontvangen bedragen	1.846.040	3.114.664
overige overlopende activa	689.773	554.344
Totaal vorderingen	<u>44.252.390</u>	<u>79.129.219</u>

Toelichting:

Bij de vorderingen op handelsdebiteuren is rekening gehouden met de inbaarheid van de vorderingen en daarvoor is een voorziening getroffen van €341.988 (2021: €345.890).

De mutatie van de vorderingen op zorgverzekeraars wordt veroorzaakt doordat in 2022 voorschotten ontvangen zijn, waardoor de vorderingen op zorgverzekeraars zijn afgenomen.

Doordat eind 2022 nog niet alle prijslijsten DGM Q4 gereed waren, is de nog te factureren omzet ten opzichte van 2021 toegenomen.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
1. Bankrekeningen	62.137.039	13.005.661
Totaal liquide middelen	<u>62.137.039</u>	<u>13.005.661</u>

Toelichting:

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

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
I Gestort en opgevraagd kapitaal	2.501.649	2.501.649
II Statutaire reserve	22.170.800	21.970.114
III Overige reserves	4.489.144	3.868.208
	<u>29.161.593</u>	<u>28.339.971</u>

7.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Kapitaal	2.501.649			2.501.649
Totaal kapitaal	<u>2.501.649</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.501.649</u>

7.II Statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Statutaire reserve	21.970.114	200.686		22.170.800
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>21.970.114</u>	<u>200.686</u>	<u>-</u>	<u>22.170.800</u>

7.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Overige reserve	3.868.208	620.936		4.489.144
	<u>3.868.208</u>	<u>620.936</u>	<u>-</u>	<u>4.489.144</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 47.057.839 (2021: € 46.638.606).

De post Kapitaal betreft het kapitaal van Bernhoven B.V. ad € 2,5 miljoen 2.500 aandelen A geplaatst tegen € 1. Stichting Bernhoven heeft 100% van de aandelen Bernhoven B.V. op 1 april 2017 verkregen bij het passeren van de akte van omzetting van Stichting Ziekenhuis Bernhoven in de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Bernhoven B.V.. Er is geen financiële tegenprestatie geleverd voor het verkrijgen van de aandelen, aangezien de aandelen niet winstgerechtigd zijn. Stichting Bernhoven heeft ten doel het ondersteunen en verbeteren van de zorgverlening in de regio Noord-Oost Brabant in het algemeen, zomede al hetgeen met één en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn. De stichting beoogt haar doel in het bijzonder te realiseren door het bevorderen van de continuïteit en het verbeteren van de kwaliteit van de door de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Bernhoven BV en haar groepsmaatschappijen te verlenen medisch-specialistische zorg. Stichting Bernhoven beoogt niet het maken van winst.

Statutair is bepaald dat er geen aandelen zijn met winstgerechtigdheid zolang het voor instellingen met medisch specialistische zorg met een toelating als bedoeld in de Wet Toelating Zorgaanbieders.

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7.2. Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	821.622	-3.460.143
Totaalresultaat van de instelling	<u>821.622</u>	<u>-3.460.143</u>

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
1. pensioenen	812.603	-	41.755	172.275	598.573
2. exitpremie medisch specialisten	4.024.395	-	500.089	393.358	3.130.948
3. reorganisatie	106.902	175.734	747	106.154	175.735
4. medische aansprakelijkheid	413.369	600.000	218.603	387.932	406.834
5. jubileumverplichtingen	1.123.821	-	42.920	94.048	986.853
6. langdurig zieken	531.749	720.584	616.052	220.908	415.373
Totaal voorzieningen	<u>7.012.839</u>	<u>1.496.318</u>	<u>1.420.166</u>	<u>1.374.675</u>	<u>5.714.316</u>

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

	<u>31-dec-22</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	790.282
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.924.035
hiervan > 5 jaar	3.902.042

Toelichting per categorie voorziening:

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

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

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stand per 1 januari	113.446.577	99.168.629
Bij: nieuwe leningen	13.697.800	27.406.213
Af: aflossingen	19.623.408	13.128.264
Stand per 31 december	<u>107.520.969</u>	<u>113.446.578</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	8.579.811	5.637.179
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>98.941.158</u>	<u>107.809.399</u>

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	8.579.811	5.637.179
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	98.941.158	107.809.399
hiervan > 5 jaar	62.619.614	74.791.753

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden in paragraaf 1.1.9.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting:

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

Vooruitlopend op de einddatum van de lening is, in navolging van 2020 en 2021, ook in 2022 reeds een aflossing gedaan door Bernhoven B.V. aan Stichting Goodwillfonds Bernhoven. Dit bedrag van €211.889 is gebaseerd op de uitkeringen aan de in 2021 uitgetreden leden van Stichting Goodwillfonds Bernhoven. Achterliggende gedachte is dat de omvang van de lening moet blijven corresponderen met een aanvaardbaar risico voor de resterende leden van Stichting Goodwillfonds Bernhoven. In 2019 is overeengekomen met banken en Stichting Goodwillfonds Bernhoven dat aflossingen zijn toegestaan in het jaar (T+1) volgend op het jaar waarin uittredingen hebben plaatsgevonden, mits door Bernhoven B.V. voldaan wordt aan Artikel 18 van de getekende Clubdeal Hoofdovereenkomst van 18 december 2017 van dat betreffende jaar (T).

De achtergestelde 'obligatieleningen participatie Bernhoven I, II, III en IV, V, VI en VII' zijn in 2018 t/m 2021 uitgegeven. In 2022 heeft geen uitgifte van obligaties plaatsgevonden.

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

Verstrekte zekerheden:

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

Met ingang van 2 januari 2018 hebben Bernhoven en het bankenconsortium ING bank en Rabobank de leningen met twee keer een hoofdsom van € 58mln afgelost en is een nieuwe financiering verstrekt. Deze bestaat per bank uit vijf leningen van ieder 10mln, in totaal 100mln. De aflossingsverplichting welke uit de transactie ontstaat voor 2022 bedraagt € 17,4 mln. en de aflossingsverplichting langer dan 5 jaar bedraagt € 45,6 mln.. De verstrekte zekerheden zijn:

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

In 2022 zijn de B5 leningen van ING Bank en Rabobank omgezet van aflossingsvrij naar lineair. De lening van ING Bank is vastrentend gemaakt, die van Rabobank kent een variabele rente. De B1 lening van ING Bank kende een renteperiode welke afliep in 2022. Deze is vastrentend afgesloten tot einde looptijd van de lening in 2028.

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

Hieronder staan de belangrijkste financiële uitgangspunten op basis waarvan de ratio's worden berekend die zijn overeengekomen met het bankenconsortium ING Bank/Rabobank.

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

Kengetallen overeengekomen met bankenconsortium	31-dec-22	31-dec-21
Balansratio (eigen vermogen + achtergestelde lening in % balanstotaal) werkelijk	22,07%	23,11%
Leverage ratio (netto rentedragende schulden gedeeld door EBITDA) werkelijk	3,11	7,26
Minimum EBITDA (* 1.000.000) werkelijk	€ 14,6	€ 13,7

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**10. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	-22.442.380	-19.774.207
2. Af: ontvangen voorschotten	24.816.074	24.668.548
Totaal onderhanden werk	<u>2.373.694</u>	<u>4.894.341</u>

Toelichting:

Ultimo 2022 stonden er meer subtrajecten open. Daarnaast is het tarief gemiddeld met 3,62% gestegen. Beide zorgen voor een hogere onderhanden werk positie.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	0	0
1. persoonlijk levensfase budget	12.777.911	10.819.405
2. schulden aan zorgverzekeraars	13.059.809	249.851
3. reservering vakantiegeld	4.259.108	4.315.116
4. reservering vakantiedagen en JUS	1.209.216	1.367.518
5. derivaat	2.753.086	3.585.506
6. nog te betalen kosten	10.061.631	10.400.720
Totaal overige schulden	<u>44.120.761</u>	<u>30.738.116</u>

Toelichting:

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

De mutatie van de overige schulden wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er in 2022 voorschotten op de onderhanden projecten DBC's voor 2022 zijn ontvangen welke nog niet allemaal terugbetaald of verrekend zijn met de facturatie 2022.

De inschatting omtrent de afwikkeling van de PLB uren is gewijzigd wat een impact heeft op de toegepaste premies sociale lasten en pensioenen. Dit heeft een resultaatimpact van van € 2.606.804. Deze schattingswijziging heeft geen impact op toekomstige jaren.

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

12. Financiële instrumenten**Kredietrisico**

De BV loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder vorderingen, overlopende activa en over liquide middelen. Het maximale kredietrisico bedraagt € 104,5 miljoen. In totaal heeft Bernhoven debiteurenvorderingen voor 29,2 miljoen waarvoor geen bevoorschotting is ontvangen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95 % geconcentreerd bij de zorgverzekeraars. € 4,8 miljoen van het risico betreft nog te factureren omzet aan Nederlandse zorgverzekeraars. € 62,1 miljoen betreft liquide middelen in rekening-courant bij Nederlandse banken. Genoemde debiteuren hebben allen ten minste een A rating. De instelling heeft een actief debiteurenbeleid waarbij het risico van wanbetaling wordt verminderd door de inzet van een gerenommeerd incassobureau.

Renterisico en kasstroomrisico

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Bernhoven heeft de volgende renteswapcontracten afgesloten:

Naam bank:	Periode		Hoofdsom	Vaste rente	Actuele waarde per 31-12-2022
ING Bank	2-1-2018	1-1-2024	10.000.000	3,5975%	-80.880
	2-1-2018	1-1-2026	10.000.000	3,5975%	-133.501
	2-1-2018	1-1-2028	10.000.000	3,5975%	-204.064
Rabobank	2-1-2018	2-1-2024	10.000.000	3,5975%	-81.291
	2-1-2018	2-1-2026	10.000.000	3,5975%	-135.308
	2-1-2018	3-1-2028	10.000.000	3,5975%	-202.424

Reële waarde

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

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Toelichting:****Huur-, lease-, en onderhoudsverplichtingen**

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

	Huur	Lease	Onderhoud
<1 jaar	1.086	56	3.484
>1 jaar en <5 jaar	2.800	135	2.150
>5 jaar	6.736	0	59
	<u>10.622</u>	<u>191</u>	<u>5.693</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

14. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het 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 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Bernhoven B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Bernhoven B.V. per 31 december 2022.

Continuïteitsbijdrage 2020 en 2021

De CB-regelingen 2020 en 2021 bevatten onder meer clausules voor het mitigeren van (grote) financiële voor- of nadelen als gevolg van COVID-19. Inzake de hardheidsclausule ingeval van mogelijk (sterk) positieve financiële resultaten is een voorstel geformuleerd tussen branchepartijen. Bernhoven heeft voor zowel 2020 als 2021 overeenstemming bereikt met zorgverzekeraars en geen gebruik hoeven te maken van de hardheidsclausule.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Aansprakelijkheidsstelling Medirisk

Medirisk heeft per 31 december 2020 een kapitaalversterking van haar deelnemers ontvangen om te voldoen aan de interne norm voor de Solvency-II eisen op 1 januari 2020. Bernhoven heeft om deze reden in 2020 een agio storting van € 553.863 gedaan. In 2021 en 2022 is geen aanvullende storting benodigd geweest. Bernhoven heeft ook een TIER 2 garantiestelling afgegeven van € 732.729.

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

Fiscale eenheid omzetbelasting

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

Samenwerkingsovereenkomst Siemens

Bernhoven B.V. is een samenwerkingsovereenkomst overeengekomen met Siemens Healthineers Nederland B.V. (hierna: Siemens Healthineers) tot 31 januari 2036. Bernhoven B.V. en Siemens Healthineers zullen over en weer voor de klinisch chemische laboratoriumdiagnostiek gebruik maken van de benodigde faciliteiten, diensten en goederen. Bernhoven B.V. is voor de analyseactiviteiten en het leveren van gevalideerde resultaten aan Siemens Healthineers per kwartaal een financiële vergoeding verschuldigd. Siemens Healthineers betaalt per kwartaal een vergoeding voor de afgenomen diensten van Bernhoven.

Kredietfaciliteit

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
Stand per 1 januari 2022			
- aanschafwaarde	9.705.193	5.295.024	15.000.217
- cumulatieve afschrijvingen	6.084.824	2.384.677	8.469.501
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>3.620.369</u>	<u>2.910.347</u>	<u>6.530.716</u>
Mutaties in het boekjaar			
- afschrijvingen	1.737.946	353.002	2.090.948
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	1.181.158	-	1.181.158
cumulatieve afschrijvingen	1.177.410	-	1.177.410
per saldo	<u>3.748</u>	<u>-</u>	<u>3.748</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.741.694</u>	<u>-353.002</u>	<u>-2.094.696</u>
Stand per 31 december 2022			
- aanschafwaarde	8.524.035	5.295.024	13.819.059
- cumulatieve afschrijvingen	6.645.360	2.737.679	9.383.039
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.878.675</u>	<u>2.557.345</u>	<u>4.436.020</u>

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	123.361.162	60.291.553	2.494.723	186.147.438
- cumulatieve afschrijvingen	35.828.574	44.965.184	-	80.793.758
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>87.532.588</u>	<u>15.326.369</u>	<u>2.494.723</u>	<u>105.353.680</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen			4.696.178	4.696.178
- activering vanuit onderhanden werk	1.088.622	5.130.362	-6.218.984	-
- afschrijvingen	4.188.792	5.616.951		9.805.743
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	124.992	1.637.575		1.762.567
cumulatieve afschrijvingen	-	1.637.575		1.637.575
per saldo	<u>124.992</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124.992</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.225.162</u>	<u>-486.589</u>	<u>-1.522.806</u>	<u>-5.234.557</u>
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	124.324.792	63.784.340	971.917	189.081.049
- cumulatieve afschrijvingen	40.017.366	48.944.560	-	88.961.926
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>84.307.426</u>	<u>14.839.780</u>	<u>971.917</u>	<u>100.119.123</u>

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</u>	<u>Totaal</u>
Boekwaarde per 1 januari 2022	293.981	293.981
Resultaat deelnemingen	145.277	145.277
Ontvangen dividend	-242.524	-242.524
Waardevermindering	-48.642	-48.642
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>148.092</u>	<u>148.092</u>

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
					%									
Goodwillfonds	25-7-2016	4.500.000	10	achtergesteld	4,00%	3.399.235	-	211.889	3.187.346	-	3	afl. vrij	-	niet geborgd
Van Eerd Beheer BV	30-8-2018	600.000	4	achtergesteld	1,50%	150.000	-	150.000	-	-	-	lineair	-	niet geborgd
Obligatielening participatie I	1-10-2018	253.900	10	achtergesteld	4,00%	644.700	-	40.500	604.200	604.200	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie II	1-10-2018	550.200	10	achtergesteld	4,00%	1.335.900	-	-	1.335.900	1.335.900	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie III	1-11-2019	1.990.300	9	achtergesteld	4,00%	1.990.300	-	-	1.990.300	1.990.300	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie IV	1-11-2019	600.000	9	achtergesteld	4,00%	600.000	-	-	600.000	600.000	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie V	1-10-2020	1.696.700	10	achtergesteld	4,00%	1.696.700	-	-	1.696.700	1.696.700	8	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie VI	1-10-2020	1.200.000	10	achtergesteld	4,00%	5.800.000	-	-	5.800.000	5.800.000	8	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie VII	1-10-2021	2.681.800	10	achtergesteld	4,00%	2.681.800	-	-	2.681.800	2.681.800	9	afl. vrij	-	niet geborgd
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen						18.298.635	-	402.389	17.896.246	14.708.900			-	
BNG nummer 89928	2-8-1999	5.105.027	30	onderhands	5,00%	1.361.507	-	170.160	1.191.347	340.320	7	lineair	170.160	rijksgarantie
BNG nummer 40.98103.01	15-9-2003	1.134.450	20	onderhands	2,15%	113.444	-	56.723	56.721	-	1	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 40.98402.01	1-12-2003	1.134.450	20	onderhands	2,16%	113.444	-	56.723	56.721	-	1	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 40.0098755	15-2-2004	1.134.450	20	onderhands	2,25%	170.168	-	56.723	113.445	-	2	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 99959	17-1-2005	1.077.728	19	onderhands	3,83%	170.168	-	56.723	113.445	-	2	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 40.0100870	21-11-2005	2.382.346	21	onderhands	3,56%	567.225	-	113.445	453.780	-	4	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG nummer 40.0101298	3-2-2006	2.382.346	21	onderhands	3,62%	680.669	-	113.445	567.224	-	5	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG nummer 40.104603	2-11-2009	2.155.460	19	onderhands	4,49%	794.117	-	113.445	680.672	113.445	6	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG nummer 40.91257.01	1-8-2010	2.042.011	18	onderhands	3,60%	794.116	-	113.445	680.671	113.445	6	lineair	113.445	rijksgarantie
ING Bank B1	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU% + 1,7%	8.750.002	-	8.750.002	0	0	0	afl. vrij	0	
ING Bank B1 (herzien)	1-8-2022	8.500.000	5,5	onderhands	3,15%	0	8.500.000	83.333	8.416.667	6.750.002	5	lineair	333.333	
ING Bank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.125.000	-	500.000	7.625.000	5.125.000	5	lineair	500.000	
ING Bank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.125.000	-	500.000	7.625.000	5.125.000	5	lineair	500.000	
ING Bank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.125.000	-	500.000	7.625.000	5.125.000	5	lineair	500.000	
ING Bank B5	12-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU% + 1,8%	2.598.900	-	2.598.900	0	0	0	afl. vrij	0	Pand- en
ING Bank B5 (Nieuw)	1-8-2022	2.598.900	5,5	onderhands	3,15%	0	2.598.900	0	2.598.900	1.775.915	5	lineair	129.945	hypotheekrecht,
Rabobank B1	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU% + 1,7%	8.666.669	-	333.332	8.333.337	6.666.672	5	lineair	333.333	convenanten
Rabobank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.000.000	-	500.000	7.500.000	5.000.000	5	lineair	500.000	
Rabobank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.000.000	-	500.000	7.500.000	5.000.000	5	lineair	500.000	
Rabobank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.000.000	-	500.000	7.500.000	5.000.000	5	lineair	500.000	
Rabobank B5	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU% + 1,8%	2.598.900	-	2.598.900	0	0	0	afl. vrij	0	
Rabobank B5 (Nieuw)	1-7-2022	2.598.900	5,5	onderhands	3MU% + 1,8%	0	2.598.900	0	2.598.900	1.775.915	5	lineair	129.945	
Schulden aan banken						75.754.329	13.697.800	18.215.299	71.236.830	47.910.714			4.777.388	
Belastingdienst	4-9-2020	19.393.613	7	onderhands	1,00%	19.393.613	-	1.005.720	18.387.893	-	5	annuïtair	3.802.423	niet geborgd
Belastingen en premies sociale verzekeringen						19.393.613	-	1.005.720	18.387.893	-			3.802.423	
Totaal						113.446.577	13.697.800	19.623.408	107.520.969	62.619.614			8.579.811	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**1.1.10.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening****SEGMENT 1 Bernhoven B.V.**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	202.433.331	201.740.438
Wet langdurige zorg	110.561	61.074
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	1.447.021	1.705.719
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	1.864.312	1.759.376
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>622.236</u>	<u>511.684</u>
	206.477.461	205.778.291
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>11.640.518</u>	<u>13.945.843</u>
Netto omzet	<u>218.117.979</u>	<u>219.724.134</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>344.501</u>	399.556
	344.501	399.556
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>218.462.480</u>	<u>220.123.690</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van grond- en hulpstoffen	26.920.099	25.801.224
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18.168.684	19.374.850
Lonen en salarissen	100.898.551	103.801.272
Sociale lasten	15.181.131	12.736.529
Pensioenlasten	8.551.411	8.404.382
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11.848.813	11.923.790
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	128.741	796.513
Overige bedrijfskosten	<u>34.785.733</u>	<u>34.930.545</u>
Som der bedrijfslasten	216.483.163	217.769.105
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	2.022.094	52
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-3.897.359</u>	<u>-5.399.583</u>
	-1.875.265	-5.399.531
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>104.052</u>	<u>-3.044.945</u>
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	96.635	-889.086
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>200.687</u></u>	<u><u>-3.934.031</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toevoeging/onttrekking:		
Statutaire reserve	200.687	-3.934.031
	<u>200.687</u>	<u>-3.934.031</u>

1.1.10.1 Geconsolideerde gesegmenteerde winst- en verliesrekening

SEGMENT 2 Stichting DCTB

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	8.585.025	8.020.377
Baten uit onderaanneming	2.227.166	2.684.340
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>11.887</u>	<u>14.987</u>
	10.824.078	10.719.704
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>249.384</u>	<u>-11.579</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>11.073.462</u>	<u>10.708.125</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Kosten van grond- en hulpstoffen	57.226	29.237
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	5.409.334	5.443.063
Lonen en salarissen	3.159.951	2.953.711
Sociale lasten	606.995	608.001
Pensioenlasten	344.003	323.936
Overige bedrijfskosten	<u>873.568</u>	<u>874.253</u>
Som der bedrijfslasten	10.451.077	10.232.201
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-1.450</u>	<u>-2.036</u>
	<u>-1.450</u>	<u>-2.036</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING	<u>620.935</u>	<u>473.888</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>620.935</u>	<u>473.888</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toevoeging/onttrekking:		
Algemene reserve	620.935	473.888
	<u>620.935</u>	<u>473.888</u>

1.1.10.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaten segmenten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	0	0
Resultaat volgens gesegmenteerde winst- en verliesrekening:		
SEGMENT 1 Bernhoven B.V.	200.687	-3.934.031
SEGMENT 2 Stichting DCTB	620.935	473.888
	<u>821.622</u>	<u>-3.460.143</u>
Resultaat volgens geconsolideerde winst- en verliesrekening	<u><u>821.622</u></u>	<u><u>-3.460.143</u></u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

15.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Baten Zvw	211.018.356	209.760.814
Totaal	<u>211.018.356</u>	<u>209.760.814</u>

Toelichting:

Baten zijn gestegen als gevolg van indexering in de contracten, in 2021 is in deze post een eenmalige bijdrage van € 7.500.000 opgenomen van zorgverzekeraars als bijdrage voor transitiekosten. In 2022 bedroeg deze eenmalige bijdrage € 800.000.

15.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Verkeerd bed	110.561	61.074
Totaal	<u>110.561</u>	<u>61.074</u>

Toelichting:

In 2022 is meer reguliere zorg uitgevoerd doordat sprake is van een lager Covid-19 effect. Dit heeft gezorgd voor een stijging van de aantallen. Daarnaast heeft er een prijsstijging plaatsgevonden waardoor de opbrengsten zijn gestegen ten opzichte van 2021.

15.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

<i>De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	1.447.021	1.705.719
Totaal	<u>1.447.021</u>	<u>1.705.719</u>

Toelichting:

De daling wordt veroorzaakt doordat een aantal initiatieven niet of in afgeschaalde vorm hebben plaatsgevonden, welke veroorzaakt is door personeelstekorten.

15.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgopleidingen	1.864.312	1.759.376
Totaal	<u>1.864.312</u>	<u>1.759.376</u>

Toelichting:

De subsidie is licht gestegen als gevolg van indexering van de vergoeding.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

15.4 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	2.227.166	2.684.340
Totaal	<u>2.227.166</u>	<u>2.684.340</u>

Toelichting:

De onderaanneming betreft de gezamenlijke contractering tussen DCTB met Jeroen Bosch Ziekenhuis van VGZ.

15.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Passanten	634.123	526.671
Totaal	<u>634.123</u>	<u>526.671</u>

Toelichting:

In 2022 is meer reguliere zorg uitgevoerd doordat sprake is van een lager Covid-19 effect. Dit heeft gezorgd voor een stijging van de aantallen. Daarnaast heeft er een prijsstijging plaatsgevonden waardoor de opbrengsten zijn gestegen ten opzichte van 2021.

16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	3.804.615	5.691.063
Overige dienstverlening	2.908.508	3.074.028
Totaal	<u>6.713.123</u>	<u>8.765.091</u>

Toelichting:

De mutatie van de overige bedrijfsopbrengsten wordt veroorzaakt doordat in 2021 de outsourcing van Siemens heeft plaatsgevonden, wat heeft geresulteerd in hogere eenmalige opbrengsten in dat jaar.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn al:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	344.500	399.543
Overige bedrijfsopbrengsten	3	13
Totaal	<u>344.503</u>	<u>399.556</u>

Toelichting:

De daling van de overige subsidies wordt veroorzaakt doordat in 2022 minder Covid-19 gerelateerde subsidies ontvangen zijn.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.508.456	2.724.733
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	786.539	904.987
Kosten uitbesteding onderaannemers	5.893.565	6.206.013
Externe kosten apotheek en laboratorium	9.232.106	8.686.575
Overige	980.577	1.126.433
Totaal	<u><u>18.401.243</u></u>	<u><u>19.648.741</u></u>

Toelichting:

De kosten van uitbesteed werk zijn in 2022 t.o.v. 2021 gedaald. Door uitvoering van het masterplan is er minder personeel ingehuurd.

19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	104.058.502	106.754.983
Sociale lasten	15.788.126	13.344.530
Pensioenpremies	8.895.414	8.728.318
Totaal personeelskosten	<u><u>128.742.042</u></u>	<u><u>128.827.831</u></u>

Toelichting:

De overige personeelskosten bedragen totaal €6.779.013 (2021: €7.333.687) en zijn opgenomen onder de algemene kosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Bernhoven B.V.	1.372	1.475
DCTB	83	87
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.455</u></u>	<u><u>1.562</u></u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

Toelichting:

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0). Als gevolg van de uitvoering van het Masterplan heeft er een personele reductie plaatsgevonden.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.090.949	2.550.110
- materiële vaste activa	9.805.743	9.373.680
Totaal afschrijvingen	<u><u>11.896.692</u></u>	<u><u>11.923.790</u></u>

Toelichting:

De afschrijvingen zijn in 2022 stabiel gebleven ten opzichte van 2021. Conform beleid Bernhoven B.V. wordt er minder geïnvesteerd in eigen ontwikkeling van ICT middelen en meer in oplossingen van leveranciers. Dit is terug te zien in de afschrijvingen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	128.741	796.511
Totaal waardeverminderingen	<u>128.741</u>	<u>796.511</u>

Toelichting:

In 2021 heeft een impairment plaatsgevonden van de PGO waardoor een grotere afwaardering heeft plaatsgevonden.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.879.987	6.061.328
Algemene kosten	19.212.877	20.311.278
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.883.669	5.723.298
Onderhoud en energiekosten	2.799.929	2.838.267
Huur en leasing	869.796	834.726
Dotaties en vrijval voorzieningen	965.164	35.900
Totaal overige bedrijfskosten	<u>35.611.422</u>	<u>35.804.798</u>

Toelichting:

De toename van de kosten van de voorzieningen wordt voornamelijk veroorzaakt door hoge indexering in 2022 van de voorziene posten ten opzichte van de indexering in 2021.

Door de uitvoering van het masterplan zijn, op de patiënt- en bewonersgebonden kosten na, de overige kosten gedaald.

Debiteuren worden afgeboekt na overleg met het incassobureau. Dit kan gebeuren omdat er óf geen invordering plaats kan vinden (bijvoorbeeld wegens faillissement of ontraceerbaarheid), óf omdat de vordering qua hoogte niet opweegt tegen de verwachte kosten voor inning. De dotatie aan de voorziening bedraagt in 2022 € 69.428 (2021: € 108.125).

23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	2.022.094	52
Rentelasten	-3.898.808	-5.401.619
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.876.714</u>	<u>-5.401.567</u>

Toelichting:

De rentebaten worden voor € 1.189.675 veroorzaakt door een wijziging in de disconteringsvoet van 1,21% naar 3,65%, bij de bepaling van de voorziening exit regeling medisch specialisten en de voorziening m.b.t. de jubliea en pensioenen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

24. Aandeel in het resultaat van deelnemingen

MediRisk	48.642	-128.605
Afwaardering Medirisk	-48.642	-775.837
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	96.635	15.356
Totaal aandeel in het resultaat van deelnemingen	<u>96.635</u>	<u>-889.086</u>

Toelichting:

In 2021 is door Medirisk een positief resultaat behaald (€48.642). De deelneming van MediRisk is in 2021 afgewaardeerd tot €0 in verband met de inschatting dat deze niet ten gelde gemaakt kan worden en niet-beïnvloedbare resultaatschommelingen veroorzaakt in de resultaten rekening van Bernhoven B.V.. Om dezelfde reden is in 2022 Medirisk afgewaardeerd tot €0. De afwaardering is verwerkt onder 'aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen'.

25. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Bernhoven. Het voor Bernhoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Het bezoldigingsmaximum voor Zorg en Jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten.

De toelichting WNT staat op pagina 60 tot en met 62.

26. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	380.259	274.929
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22.536	28.172
Totaal honoraria accountant	<u>402.794</u>	<u>303.101</u>

Toelichting:

Voor het boekjaar 2022 is gewisseld van accountant. Er is sprake van een eerste jaars audit waardoor de kosten zijn toegenomen ten opzichte van 2021.

27. 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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 25.

28. Fiscale positie

Vennootschapsbelasting

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

Omzetbelasting

Alle aangiften over 2022 zijn ingediend.

ANBI status

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

Schenkbelasting

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

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

Fiscale eenheid omzetbelasting

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

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		1.878.675	3.620.369
2. goodwill		2.557.345	2.910.347
Totaal immateriële vaste activa		<u>4.436.020</u>	<u>6.530.716</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		84.307.426	87.532.588
2. andere vaste bedrijfsmiddelen		14.839.780	15.326.369
3. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		971.917	2.494.723
Totaal materiële vaste activa		<u>100.119.123</u>	<u>105.353.680</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		148.092	293.981
Totaal financiële vaste activa		<u>148.092</u>	<u>293.981</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		1.998.767	1.740.283
2. gereed product en handelsgoederen		88.019	212.515
Totaal voorraden		<u>2.086.786</u>	<u>1.952.798</u>
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		26.956.532	26.076.742
2. op groepsmaatschappijen		1.470.018	1.157.364
3. op zorgverzekeraars		2.007.630	38.973.034
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.772.856	2.335.232
5. overige vorderingen		32.547	107.687
6. overlopende activa		5.516.985	6.635.739
Totaal vorderingen		<u>40.756.568</u>	<u>75.285.798</u>
III Liquide middelen	6	61.127.671	12.904.341
C Totaal activa		<u>208.674.260</u>	<u>202.321.314</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
PASSIVA			
D Eigenvermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		2.500.000	2.500.000
II Statutaire reserve		22.170.801	21.970.114
Totaal eigen vermogen		<u>24.670.801</u>	<u>24.470.114</u>
E Voorzieningen	8		
1. pensioenen		598.573	812.603
2. exitpremie medisch specialisten		3.130.948	4.024.395
3. overige		1.984.795	2.175.841
Totaal voorzieningen		<u>5.714.316</u>	<u>7.012.839</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		17.896.246	18.148.635
2. schulden aan banken		66.459.442	71.236.831
3. belastingen en premies sociale		14.585.470	18.423.933
Totaal langlopende schulden		<u>98.941.158</u>	<u>107.809.399</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgp	10	2.373.694	4.894.867
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	150.000
3. schulden aan banken		4.777.388	4.517.498
4. schulden aan leveranciers en handelskredieten		13.339.444	12.383.742
5. schulden aan groepsmaatschappijen		25.600	7.502
6. belastingen en premies sociale verzekeringen		9.172.595	5.629.311
7. schulden ter zake pensioenen		2.919.573	248.835
8. overige schulden	11	44.114.296	30.735.966
9. overige passiva		2.625.395	4.461.241
Totaal kortlopende schulden		<u>79.347.985</u>	<u>63.028.962</u>
H Totaal passiva		<u>208.674.260</u>	<u>202.321.314</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	13		
Zorgverzekeringswet		202.433.331	201.740.438
Wet langdurige zorg		110.561	61.074
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies o		1.447.021	1.705.719
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.864.312	1.759.376
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		622.236	511.684
		<u>206.477.461</u>	<u>205.778.291</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	11.640.518	13.945.843
Netto omzet		<u>218.117.979</u>	<u>219.724.134</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	15	344.501	399.556
		<u>344.501</u>	<u>399.556</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>218.462.480</u>	<u>220.123.690</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen		26.920.099	25.801.224
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	18.168.684	19.374.850
Lonen en salarissen	17	100.898.551	103.801.272
Sociale lasten	17	15.181.131	12.736.529
Pensioenlasten	17	8.551.411	8.404.382
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	11.848.813	11.923.790
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	19	128.741	796.513
Overige bedrijfskosten	20	34.785.733	34.930.545
Som der bedrijfslasten		<u>216.483.163</u>	<u>217.769.105</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	2.022.094	52
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-3.897.359	-5.399.583
		<u>-1.875.265</u>	<u>-5.399.531</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>104.052</u>	<u>-3.044.945</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	22	96.635	-889.086
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>200.687</u>	<u>-3.934.031</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
		0	0
Toevoeging/onttrekking:			
Statutaire reserve		200.687	-3.934.031
		<u>200.687</u>	<u>-3.934.031</u>

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

Er zijn geen afwijkingen van de waarderingsgrondslagen in de enkelvoudige jaarrekening en daarom wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde balans, paragraaf 1.1.4.

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

1.2.4 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**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	6.530.716	9.683.865
Bij: investeringen	-	12.799
Af: afschrijvingen	2.090.948	2.550.110
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-1
Af: desinvesteringen	3.748	615.839
Boekwaarde per 31 december	<u><u>4.436.020</u></u>	<u><u>6.530.716</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

2. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	105.353.680	110.085.279
Bij: investeringen	4.696.178	5.286.355
Af: afschrijvingen	9.805.743	9.435.848
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	497.761
Af: desinvesteringen	124.992	84.345
Boekwaarde per 31 december	<u><u>100.119.123</u></u>	<u><u>105.353.680</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	293.981	1.281.785
Resultaat deelnemingen	145.277	-889.086
Ontvangen dividend	-242.524	-98.718
Waardeverminderingen	-48.642	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>148.092</u></u>	<u><u>293.981</u></u>

Toelichting:

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

In het resultaat deelnemingen is het definitieve resultaten 2021 van Medirisk verwerkt, voorzichtigheidshalve is het resultaat 2022 nog niet verwerkt. Bij Dialysecentrum Ravenstein B.V. is het verwachte resultaat 2021 verwerkt op basis van de concept jaarrekening. Daarnaast heeft een afwaardering van Medirisk plaatsgevonden welke verantwoord is onder de financiële lasten €48.642. De afwaardering heeft plaatsgevonden omdat de directe binding in de governance en daarmee zeggenschap, in 2021 is komen te vervallen. Tevens is bekend dat als gevolg van de kapitaalseisen van Medirisk het onwaarschijnlijk is dat het ingebrachte kapitaal bij vertrek teruggestort wordt.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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%:					
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	Dialyse van patiënten	193.374	28%	528.902	135.266
Zeggenschapsbelangen:					
MediRisk	Risico's verzekeren	775.838		35.257.000	1.890.287

4. Voorraden

Toelichting:

Een voorziening voor incurante voorraden wordt conform 2021 niet noodzakelijk geacht omdat de doorloopsnelheid hoog genoeg is en nagenoeg geen afboekingen plaatsvinden.

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
1. op handelsdebiteuren	26.956.532	26.076.742
2. op groepsmaatschappijen	1.470.018	1.157.364
3. op zorgverzekeraars	2.007.630	38.973.034
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.772.856	2.335.232
5. overige vorderingen:		
rekening Vrienden van Bernhoven	32.547	9.694
garantielening kapitaallasten	-	97.993
6. overlopende activa		
voortuitbetaalde kosten	2.981.172	2.966.731
nog te ontvangen bedragen	1.846.040	3.114.664
overige overlopende activa	689.773	554.344
	<u>40.756.568</u>	<u>75.285.798</u>

Toelichting:

Bij de vorderingen op handelsdebiteuren is rekening gehouden met de inbaarheid van de vorderingen en daarvoor is een voorziening getroffen van €341.988 (2021: €345.890)

Doordat de administraties van DCTB en Bernhoven sterk vervlochten zijn, fungeert de rekening-courant verhouding als werkkapitaal debiteuren, crediteuren en liquide middelen. Er zijn geen aflossingsverplichtingen overeengekomen en er zijn geen zekerheden gesteld. Over de vordering in rekening-courant wordt geen rente berekend.

De mutatie van de vorderingen op zorgverzekeraars wordt veroorzaakt doordat in 2022 voorschotten ontvangen zijn, waardoor de vorderingen op zorgverzekeraars zijn afgenomen.

Doordat eind 2022 nog niet alle prijslijsten DGM Q4 gereed waren, is de nog te factureren omzet ten opzichte van 2021 toegenomen.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
1. Bankrekeningen	61.127.671	12.904.341
Totaal liquide middelen	<u>61.127.671</u>	<u>12.904.341</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
I Gestort en opgevraagd kapitaal	2.500.000	2.500.000
II Statutaire reserve	22.170.801	21.970.114
Totaal eigen vermogen	<u>24.670.801</u>	<u>24.470.114</u>

7.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Kapitaal	2.500.000			2.500.000
Totaal kapitaal	<u>2.500.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.500.000</u>

7.II Statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Statutaire reserve	21.970.114	200.686		22.170.801
Totaal statutaire reserve	<u>21.970.114</u>	<u>200.686</u>	<u>0</u>	<u>22.170.801</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Bernhoven B.V.	22.170.801	200.686
Stichting Diagnostisch Centrum & Trombosedienst Bernhoven	4.490.792	620.936
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>26.661.592</u>	<u>821.622</u>

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
1. pensioenen	812.603		41.755	172.275	598.573
2. exitpremie medisch specialisten	4.024.395		500.089	393.358	3.130.948
3. reorganisatie	106.902	175.734	747	106.154	175.735
4. medische aansprakelijkheid	413.369	600.000	218.603	387.932	406.834
5. jubilea	1.123.821		42.920	94.048	986.853
6. langdurig zieken	531.749	720.584	616.052	220.908	415.373
Totaal voorzieningen	<u>7.012.839</u>	<u>1.496.318</u>	<u>1.420.166</u>	<u>1.374.675</u>	<u>5.714.316</u>

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

	<u>31-dec-22</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	790.282
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.924.035
hiervan > 5 jaar	3.902.042

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Toelichting per categorie voorziening:

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

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stand per 1 januari	113.446.577	99.168.629
Bij: nieuwe leningen	13.697.800	27.406.213
Af: aflossingen	19.623.408	13.128.264
Stand per 31 december	<u>107.520.969</u>	<u>113.446.578</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	8.579.811	5.637.179
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>98.941.158</u>	<u>107.809.399</u>

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	8.579.811	5.637.179
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	98.941.158	107.809.399
hiervan > 5 jaar	62.619.614	74.791.753

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden, paragraaf 1.2.8.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor nadere toelichting verwijzen we naar de toelichting op de geconsolideerde balans, paragraaf 1.1.5..

10. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	-22.442.380	-19.774.207
2. Af: ontvangen voorschotten	24.816.074	24.669.074
Totaal onderhanden werk	<u>2.373.694</u>	<u>4.894.867</u>

Toelichting:

Ultimo 2022 stonden er meer subtrajecten open. Daarnaast is het tarief gemiddeld met 3,62% gestegen. Beide zorgen voor een hogere onderhanden werk positie.

11. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. persoonlijk levensfase budget	12.777.911	10.819.405
2. schulden aan zorgverzekeraars	13.058.279	249.851
3. reservering vakantiegeld	4.259.108	4.315.116
4. reservering vakantiedagen en JUS	1.209.216	1.367.518
5. derivaat	2.753.086	3.585.506
6. nog te betalen kosten	<u>10.056.696</u>	<u>10.398.570</u>
Totaal overige schulden	<u>44.114.296</u>	<u>30.735.966</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Toelichting:

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

De mutatie van de overige schulden wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er in 2022 voorschotten op de onderhanden projecten DBC's voor 2022 zijn ontvangen welke nog niet allemaal terugbetaald of verrekend zijn met de facturatie 2022.

De inschatting omtrent de afwikkeling van de PLB uren is gewijzigd wat een impact heeft op de toegepaste premies sociale lasten en pensioenen. Dit heeft een resultaatimpact van van € 2.606.804. Deze schattingswijziging heeft geen impact op toekomstige jaren.

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

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

Toelichting:

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

Huur-, lease- en onderhoudsverplichtingen

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

	Huur	Lease	Onderhoud
<1 jaar	830	56	3.473
>1 jaar en <5 jaar	2.375	135	2.150
>5 jaar	3.080	0	59
	<u>6.285</u>	<u>191</u>	<u>5.682</u>

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
Stand per 1 januari 2022			
- aanschafwaarde	9.705.193	5.295.024	15.000.217
- cumulatieve afschrijvingen	6.084.824	2.384.677	8.469.501
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>3.620.369</u>	<u>2.910.347</u>	<u>6.530.716</u>
Mutaties in het boekjaar			
- afschrijvingen	1.737.946	353.002	2.090.948
- bijzondere waardeverminderingen			-
- terugname bijz. waardeverminderingen			-
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	1.181.158		1.181.158
cumulatieve afschrijvingen	1.177.410		1.177.410
per saldo	<u>3.748</u>	-	<u>3.748</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.741.694</u>	<u>-353.002</u>	<u>-2.094.696</u>
Stand per 31 december 2022			
- aanschafwaarde	8.524.035	5.295.024	13.819.059
- cumulatieve afschrijvingen	6.645.360	2.737.679	9.383.039
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.878.675</u>	<u>2.557.345</u>	<u>4.436.020</u>

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	123.361.162	60.291.553	2.494.723	186.147.438
- cumulatieve afschrijvingen	35.828.574	44.965.184	-	80.793.758
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>87.532.588</u>	<u>15.326.369</u>	<u>2.494.723</u>	<u>105.353.680</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen			4.696.178	4.696.178
- activering vanuit onderhanden werk	1.088.622	5.130.362	-6.218.984	-
- afschrijvingen	4.188.792	5.616.951		9.805.743
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	124.992	1.637.575		1.762.567
cumulatieve afschrijvingen		1.637.575		1.637.575
per saldo	124.992	-	-	124.992
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.225.162</u>	<u>-486.589</u>	<u>-1.522.806</u>	<u>-5.234.557</u>
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	124.324.792	63.784.340	971.917	189.081.049
- cumulatieve afschrijvingen	40.017.366	48.944.560	-	88.961.926
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>84.307.426</u>	<u>14.839.780</u>	<u>971.917</u>	<u>100.119.123</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2-5-14,29%	10-20-14,29%	0,0%	

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Totaal
	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 1 januari 2022	293.981	293.981
Resultaat deelnemingen	145.277	145.277
Ontvangen dividend	-242.524	-242.524
Waardeverminderingen	-48.642	-48.642
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>148.092</u>	<u>148.092</u>

1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
					%									
Goodwillfonds	25-7-2016	4.500.000	10	achtergesteld	4,00%	3.399.235	-	211.889	3.187.346	-	3	afl. vrij	-	niet geborgd
Van Eerd Beheer BV	30-8-2018	600.000	4	achtergesteld	1,50%	150.000	-	150.000	-	-	-	lineair	-	niet geborgd
Obligatielening participatie I	1-10-2018	253.900	10	achtergesteld	4,00%	644.700	-	40.500	604.200	604.200	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie II	1-10-2018	550.200	10	achtergesteld	4,00%	1.335.900	-	-	1.335.900	1.335.900	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie III	1-11-2019	1.990.300	9	achtergesteld	4,00%	1.990.300	-	-	1.990.300	1.990.300	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie IV	1-11-2019	600.000	9	achtergesteld	4,00%	600.000	-	-	600.000	600.000	6	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie V	1-10-2020	1.696.700	10	achtergesteld	4,00%	1.696.700	-	-	1.696.700	1.696.700	8	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie VI	1-10-2020	1.200.000	10	achtergesteld	4,00%	5.800.000	-	-	5.800.000	5.800.000	8	afl. vrij	-	niet geborgd
Obligatielening participatie VII	1-10-2021	2.681.800	10	achtergesteld	4,00%	2.681.800	-	-	2.681.800	2.681.800	9	afl. vrij	-	niet geborgd
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen						18.298.635	0	402.389	17.896.246	14.708.900			0	
BNG nummer 89928	2-8-1999	5.105.027	30	onderhands	5,00%	1.361.507	-	170.160	1.191.347	340.320	7	lineair	170.160	rijksgarantie
BNG nummer 40.98103.01	15-9-2003	1.134.450	20	onderhands	2,15%	113.444	-	56.723	56.721	-	1	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 40.98402.01	1-12-2003	1.134.450	20	onderhands	2,16%	113.444	-	56.723	56.721	-	1	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 40.0098755	15-2-2004	1.134.450	20	onderhands	2,25%	170.168	-	56.723	113.445	-	2	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 99959	17-1-2005	1.077.728	19	onderhands	3,83%	170.168	-	56.723	113.445	-	2	lineair	56.723	rijksgarantie
BNG nummer 40.0100870	21-11-2005	2.382.346	21	onderhands	3,56%	567.225	-	113.445	453.780	-	4	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG nummer 40.0101298	3-2-2006	2.382.346	21	onderhands	3,62%	680.669	-	113.445	567.224	-	5	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG nummer 40.104603	2-11-2009	2.155.460	19	onderhands	4,49%	794.117	-	113.445	680.672	113.445	6	lineair	113.445	rijksgarantie
BNG nummer 40.91257.01	1-8-2010	2.042.011	18	onderhands	3,60%	794.116	-	113.445	680.671	113.445	6	lineair	113.445	rijksgarantie
ING Bank B1	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU% + 1,7%	8.750.002	-	8.750.002	-	-	-	afl. vrij	-	-
ING Bank B1 (herzien)	1-8-2022	8.500.000	5,5	onderhands	3,15%	-	8.500.000	83.333	8.416.667	6.750.002	5	lineair	333.333	-
ING Bank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.125.000	-	500.000	7.625.000	5.125.000	5	lineair	500.000	-
ING Bank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.125.000	-	500.000	7.625.000	5.125.000	5	lineair	500.000	-
ING Bank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.125.000	-	500.000	7.625.000	5.125.000	5	lineair	500.000	-
ING Bank B5	12-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU% + 1,8%	2.598.900	-	2.598.900	-	-	-	afl. vrij	-	Pand- en
ING Bank B5 (Nieuw)	1-8-2022	2.598.900	5,5	onderhands	3,15%	-	2.598.900	-	2.598.900	1.775.915	5	lineair	129.945	hypotheekrecht,
Rabobank B1	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU% + 1,7%	8.666.669	-	333.332	8.333.337	6.666.672	5	lineair	333.333	convenanten
Rabobank B2	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.000.000	-	500.000	7.500.000	5.000.000	5	lineair	500.000	-
Rabobank B3	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.000.000	-	500.000	7.500.000	5.000.000	5	lineair	500.000	-
Rabobank B4	2-1-2018	10.000.000	10	onderhands	3MU%	8.000.000	-	500.000	7.500.000	5.000.000	5	lineair	500.000	-
Rabobank B5	2-1-2018	10.000.000	4,5	onderhands	3MU% + 1,8%	2.598.900	-	2.598.900	-	-	-	afl. vrij	-	-
Rabobank B5 (Nieuw)	1-7-2022	2.598.900	5,5	onderhands	3MU% + 1,8%	-	2.598.900	-	2.598.900	1.775.915	5	lineair	129.945	-
Schulden aan banken						75.754.329	13.697.800	18.215.299	71.236.830	47.910.714			4.777.388	
Belastingdienst	4-9-2020	19.393.613	7	onderhands	1,00%	19.393.613	-	1.005.720	18.387.893	-	5	annuïtair	3.802.423	niet geborgd
Belastingen en premies sociale verzekeringen						19.393.613	-	1.005.720	18.387.893	-			3.802.423	
Totaal						113.446.577	13.697.800	19.623.408	107.520.969	62.619.614			8.579.811	

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

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

BATEN**13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****13.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Baten Zvw	202.433.331	201.740.438
Totaal	<u>202.433.331</u>	<u>201.740.438</u>

Toelichting:

In 2021 is in deze post een eenmalige bijdrage van € 7.500.000 opgenomen van zorgverzekeraars als bijdrage voor transitiekosten.

13.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Verkeerd bed	110.561	61.074
Totaal	<u>110.561</u>	<u>61.074</u>

Toelichting:

In 2022 is meer reguliere zorg uitgevoerd doordat sprake is van een lager Covid-19 effect. Dit heeft gezorgd voor een stijging van de aantallen. Daarnaast heeft er een prijsstijging plaatsgevonden waardoor de opbrengsten zijn gestegen ten opzichte van 2021.

13.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	1.447.021	1.705.719
Totaal	<u>1.447.021</u>	<u>1.705.719</u>

Toelichting:

De daling wordt veroorzaakt doordat een aantal initiatieven niet of in afgeschaalde vorm hebben plaatsgevonden, welke veroorzaakt wordt door personeelstekorten.

13.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen	1.864.312	1.759.376
Totaal	<u>1.864.312</u>	<u>1.759.376</u>

Toelichting:

De subsidie is licht gestegen als gevolg van indexering van de vergoeding.

13.5 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Passanten	622.236	511.684
Totaal	<u>622.236</u>	<u>511.684</u>

Toelichting:

In 2022 is meer reguliere zorg uitgevoerd doordat sprake is van een lager Covid-19 effect. Dit heeft gezorgd voor een stijging van de aantallen. Daarnaast heeft er een prijsstijging plaatsgevonden waardoor de opbrengsten zijn gestegen ten opzichte van 2021.

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Service level agreement DCTB	5.176.775	5.169.173
Overige bedrijfsopbrengsten	3.555.235	5.585.721
Overige dienstverlening	2.908.508	3.190.950
Totaal	<u>11.640.518</u>	<u>13.945.843</u>

Toelichting:

De mutatie van de overige bedrijfsopbrengsten wordt veroorzaakt doordat in 2021 de outsourcing van Siemens heeft plaatsgevonden, wat heeft geresulteerd in hogere eenmalige opbrengsten in dat jaar.

Tussen Bernhoven B.V. en DCTB is een Service Level Agreement overeengekomen.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	344.500	399.543
Overige bedrijfsopbrengsten	1	13
Totaal	<u>344.501</u>	<u>399.556</u>

Toelichting:

De daling van de overige subsidies wordt veroorzaakt doordat in 2022 minder Covid-19 gerelateerde subsidies ontvangen zijn.

16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.441.425	2.621.660
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	786.539	904.987
Kosten uitbesteding onderaannemers	5.893.565	6.205.707
Externe kosten apotheek en laboratorium	9.227.402	8.678.352
Overige	819.753	964.144
Totaal	<u>18.168.684</u>	<u>19.374.850</u>

Toelichting:

De kosten van uitbesteed werk zijn in 2022 t.o.v. 2021 gedaald. Door uitvoering van het masterplan is er minder personeel ingehuurd.

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	100.898.551	103.801.272
Sociale lasten	15.181.131	12.736.529
Pensioenpremies	8.551.411	8.404.382
Totaal personeelskosten	<u>124.631.092</u>	<u>124.942.183</u>

Toelichting:
De overige personeelskosten bedragen totaal €6.732.046 (2021: €7.288.823) en zijn opgenomen onder de algemene kosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment: Bernhoven B.V.	1.372	1.475
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.372</u>	<u>1.475</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:
Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0). Als gevolg van de uitvoering van het Masterplan heeft er een personele reductie plaatsgevonden.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	2.090.948	2.550.110
- materiële vaste activa	9.757.865	9.373.680
Totaal afschrijvingen	<u>11.848.813</u>	<u>11.923.790</u>

Toelichting:
De afschrijvingen zijn in 2022 stabiel gebleven ten opzichte van 2021.

19. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	128.741	796.513
Totaal waardevermindering	<u>128.741</u>	<u>796.513</u>

Toelichting:
In 2021 heeft een impairment plaatsgevonden van de PGO waardoor een grotere afwaardering heeft plaatsgevonden.

20. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.872.484	6.047.031
Algemene kosten	18.786.407	19.759.498
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.768.731	5.637.473
Onderhoud en energiekosten	2.798.600	2.829.899
Huur en leasing	594.347	620.744
Dotaties en vrijval voorzieningen	965.164	35.900
Totaal overige bedrijfskosten	<u>34.785.733</u>	<u>34.930.545</u>

Toelichting:
De toename van de kosten van de voorzieningen wordt voornamelijk veroorzaakt door hoge indexering in 2022 van de voorziene posten ten opzichte van de indexering in 2021.

De door de uitvoering van het masterplan zijn, op de patiënt en bewoners gebonden kosten na, de overige kosten gedaald.

Debiteuren worden afgeboekt na overleg met het incassobureau. Dit kan gebeuren omdat er óf geen invordering plaats kan vinden (bijvoorbeeld wegens faillissement of ontraceerbaarheid), óf omdat de vordering qua hoogte niet opweegt tegen de verwachte kosten voor inning. De dotatie aan de voorziening bedraagt in 2022 € 69.447 (2021: € 107.016).

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	2.022.094	52
Rentelasten	<u>-3.897.359</u>	<u>-5.399.583</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.875.265</u></u>	<u><u>-5.399.531</u></u>

Toelichting:

De rentebaten worden voor € 1.189.675 veroorzaakt door een wijziging in de disconteringsvoet van 1,21% naar 3,65%, bij de bepaling van de voorziening exit regeling medisch specialisten en de voorziening m.b.t. de jubilea en pensioenen.

22. Aandeel in het resultaat van deelnemingen

MediRisk	48.642	-128.605
Afwaardering Medirisk	-48.642	-775.837
Dialysecentrum Ravenstein B.V.	96.635	15.356
Totaal aandeel in het resultaat van deelnemingen	<u><u>96.635</u></u>	<u><u>-889.086</u></u>

Toelichting:

In 2021 is door Medirisk een positief resultaat behaald (€ 48.642). De deelneming van MediRisk is in 2021 afgewaardeerd tot € 0 in verband met de inschatting dat deze niet ten gelde gemaakt kan worden en niet-beïnvloedbare resultaatsschommelingen veroorzaakt in de resultaten rekening van Bernhoven B.V.. Om dezelfde reden is in 2022 Medirisk weer afgewaardeerd tot € 0. De afwaardering is verwerkt onder 'aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen'.

23. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Bernhoven. Het voor Bernhoven toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Het bezoldigingsmaximum voor Zorg en Jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten.

De toelichting WNT staat op pagina 60 tot en met 62.

23. WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

In de WNT verantwoording is gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022 voor de in de WNT-groepsverantwoording opgenomen entiteiten Bernhoven B.V. en Stichting DCTB.

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

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

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	G.J. van den Enden	H. Wouters	F.L.A. Korver
Funcctiegegevens	Algemeen Directeur	Directeur HR	Algemeen Directeur
Aanvang en einde functievulling in 2022	01/01 – 28/03	01/01 - 31/12	01/06 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	47.651	159.339	118.696
Beloningen betaalbaar op termijn	3.241	13.440	7.904
<i>Subtotaal</i>	<i>50.892</i>	<i>172.779</i>	<i>126.599</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	50.892	172.779	126.599
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	G.J. van den Enden	H. Wouters
Funcctiegegevens	Algemeen Directeur	Directeur HR
Aanvang en einde functievulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	203.361	162.627
Beloningen betaalbaar op termijn	12.821	12.722
<i>Subtotaal</i>	<i>216.181</i>	<i>175.349</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
Bezoldiging	216.181	175.349
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	7.181 / Correctie salaris voorgaande jaren	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	S. Gielen- Wiffels	P.J.A. Nijssen
Funcctiegegevens	Medisch Directeur	Financieel Directeur a.i.
Aanvang en einde functievulling in 2022	01/01 – 31/12	01/08 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.404	90.000
Beloningen betaalbaar op termijn	13.547	0
<i>Subtotaal</i>	<i>215.951</i>	<i>90.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	90.542
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	215.951	90.000
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 2021	
bedragen x € 1	
S. Gielen- Wijffels	
Functiegegevens	
Medisch Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	49.413
Beloningen betaalbaar op termijn	3.206
Subtotaal	52.619
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	52.679
Bezoldiging	52.619

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

Gegevens 2022				
bedragen x € 1				
P.J.A. Nijssen				
H. Feenstra				
Functiegegevens		Financieel Directeur a.i.		Algemeen Directeur a.i.
Kalenderjaar	2022	2021	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 - 31/07	16/8 - 31/12	01/01 - 31/5	9/12 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7	5	5	1
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.000	679	835	88
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	206	199	206	199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	158.800	138.500	143.000	27.700
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	297.300		170700	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	152.363	99.645	131.408	10.500
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	252.008		141.908	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	252.008		141.908	
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.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1			
L.W.L. Pauli			
G.G. van Merode			
E.A.P.M. Thewessen			
Functiegegevens		Voorzitter	Lid
Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	L.W.L. Pauli	G.G. van Merode	E.A.P.M. Thewessen
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/06 - 31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	W. Wiegiersma	L.M. Niessen	M.N.E. Verlaan
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/8	01/09-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.900	14.000	6.967
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	14.000	6.967
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.900	14.000	6.967
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	W. Wiegiersma	L.M. Niessen
Funcctiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/11 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.483	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3.483	20.900

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	G.J. van den Enden
Funcctiegegevens	
Funcctie(s) bij beëindiging dienstverband	Algemeen Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	50.892
Individueel toepasselijk maximum	216.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	50.892
Waarvan betaald in 2022	50.892
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt in de vergadering van 10 mei 2023.

De raad van commissarissen van Bernhoven B.V. heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 12 mei 2023.

De Algemene Vergadering heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balans datum die vermeld dienen te worden.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
F.L.A. Korver 24-mei-23

W.G.
L.W.L. Pauli 24-mei-23

W.G.
G.G. van Merode 24-mei-23

W.G.
W. Wiegersma 24-mei-23

W.G.
E.A.P.M. Thewessen 24-mei-23

W.G.
M.N.E. Verlaan-Snieders 24-mei-23

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.3.2 Nevenvestigingen

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

1.3.3 Zorgbonus 2021

De zorgbonus 2021 is gedeeltelijk uitbetaald in 2022 en wordt derhalve verantwoord in de jaarrekening 2022. De verantwoording van de zorgbonus 2021 is opgenomen op de pagina 66.

1.3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op pagina 67.

1.3.3 Zorgbonus 2021

De zorgbonus 2021 is gedeeltelijk uitbetaald in 2022 en daarom verantwoord in de jaarrekening door 2022.

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)	2250	€ 1.558.080,00	350	€ 235.634,00	2600	€ 1.793.714,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2021	€ 777.498,91			2021	€ 777.498,91
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			132	€ 50.781,72	132	€ 50.781,72
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 618.920,80				€ 618.920,80
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 38.086,29		€ 38.086,29
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 618.920,80		€ 38.086,29		€ 657.007,09
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 161.660,29		€ 146.765,99		€ 308.426,28
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant