

JAARVERSLAG 2021

Stichting Nijmeegs Interconfessioneel ziekenhuis
Canisius-Wilhelmina



1.1	Jaarrekening 2021	3
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	6
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	7
1.1.4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	9
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	27
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	40
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	43
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	44
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	45
1.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	56
1.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	57
1.1.13	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	58
1.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	59
1.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	69
1.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	70
1.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	72
1.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	73
1.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	74
1.1.20	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	78
1.1.21	Statutaire regeling resultaatbestemming	80
1.1.22	Nevenvestigingen	80
1.1.23	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	80

1.1 JAARREKENING 2021

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(1)	13.917		14.034	
Materiële vaste activa	(2)	139.213		132.401	
Financiële vaste activa	(3)	1.203		229	
Totaal vaste activa			154.333		146.664
Vlottende activa					
Vorraden	(4)	4.684		4.749	
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's /					
DBC-zorgproducten	(5)	5.652		8.702	
Debiteuren en overige vorderingen	(6)	57.884		62.992	
Liquide middelen	(7)	13.270		9.421	
Totaal vlottende activa			81.490		85.864
Totaal activa			<u>235.823</u>		<u>232.528</u>

		31 december 2021		31 december 2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
PASSIVA					
Groepsvermogen	(8)				
Kapitaal		1.070		1.070	
Algemene en overige reserves		69.191		66.487	
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen			70.261		67.557
Aandeel van derden in het groepsvermogen			302		254
Totaal groepsvermogen			70.563		67.811
Voorzieningen	(9)		8.484		8.302
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	(10)		63.116		71.056
Kortlopende schulden					
Overige kortlopende schulden	(11)		93.660		85.359
Totaal passiva			235.823		232.528

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

		2021		2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Opbrengsten zorgprestaties	(14)	329.380		311.908	
Subsidies	(15)	17.156		17.419	
Overige bedrijfsopbrengsten	(16)	8.913		10.866	
Som der bedrijfsopbrengsten			355.449		340.193
BEDRIJFSLASTEN:					
Personeelskosten	(17)	192.658		186.140	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(18)	20.917		20.113	
Honorariumkosten vrijgevestigde medische specialisten	(19)	32.728		32.158	
Overige bedrijfskosten	(20)	104.739		96.630	
Som der bedrijfslasten			351.042		335.041
BEDRIJFSRESULTAAT			4.407		5.152
Financiële baten en lasten	(21)		-1.647		-2.080
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING VOOR BELASTINGEN			2.760		3.072
Belastingen	(22)		-41		-19
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	(23)		74		59
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING NA BELASTINGEN			2.793		3.112
Aandeel derden in resultaat	(24)		-89		-44
NETTORESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN			2.704		3.068

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	Ref.	2021		2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat		4.407		5.152	
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	20.752		20.113	
- mutaties voorzieningen	9	182		-143	
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	65		-964	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	3.050		-318	
- debiteuren en overige vorderingen	6	5.108		-4.292	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort					
respectievelijk -overschot	6	-		-	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)	11	-491		4.539	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			33.073		24.087
Ontvangen interest en dividend	21	51		-	
Betaalde interest	21	-1.763		-2.137	
Betaalde winstbelasting	22	-41		-19	
Overige resultaten uit deelnemingen	8	-		-	
Aandeel derden in resultaat		-89		-	
			-1.842		-2.156
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			31.231		21.931
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in immateriële vaste activa	1	-3.603		-4.497	
Investerings in materiële vaste activa	2	-23.060		-20.736	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	6		-	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	192		117	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-26.465		-25.116
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Achtergestelde lening Rijnstate-CWZ_ZGV B.V.		-900		-	
Opgenomen achtergestelde leningen	10	-		415	
Aflossing achtergestelde leningen	10	-		-26	
Mutatie aandeel derden		49		-	
Nieuw opgenomen leningen	10	9.000		3.800	
Aflossing langlopende schulden	10	-9.065		-10.231	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-916		-6.042
Mutatie geldmiddelen			3.850		-9.227

Samenstelling geldmiddelen

	Ref.	2021		2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand geldmiddelen per 1 januari	7	9.420		18.647	
Stand geldmiddelen per 31 december	7	13.270		9.420	
Mutatie geldmiddelen			<u>3.850</u>		<u>-9.227</u>

Toelichting:

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, ontvangen dividenden en winstbelangen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Voor nadere toelichting zie 1.1.4.4.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 ALGEMEEN

Activiteiten

Zorginstelling Stichting Nijmeegs Interconfessioneel ziekenhuis Canisius-Wilhelmina (CWZ) is statutair (en feitelijk) gevestigd te NIJMEGEN, op het adres Weg door Jonkerbos 100, 6532 SZ te NIJMEGEN, en is geregistreerd onder KvK nummer 41055664.

De belangrijkste activiteiten is het verlenen van zorg.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

De jaarrekening luidt in duizenden euro's, hetgeen de functionele en presentatievaluta van CWZ is, tenzij anders vermeld.

Toelichting sector ontwikkelingen

Inleiding

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. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Daarnaast zijn er nog een aantal andere aandachtspunten voor CWZ. De in de jaarrekening 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten zijn:

1. Continuïteitsbijdrage Regeling 2021;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
3. Finale kwijting zorgverzekeraars in relatie tot Horizontaal Toezicht 2021.

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft CWZ de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 1.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de (verwachte) uitkomsten van de Finale Kwijting zorgverzekeraars 2021 meegenomen.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2021

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2021 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor CWZ:

1. Continuïteitsbijdrage Regeling 2021

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en CWZ. Daarnaast is op 16 december 2020 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2021' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2021 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat:

- hardheidsclausule;
- beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit;
- passende compensatie voor productie-uitval;
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten;
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg.

Daarnaast gelden ook voor 2021 overige faciliteiten, zoals ministeriële regelingen voor de vergoeding van opschaling curatieve zorg, en de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

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

Ten tijde van het opstellen van de jaarrekening zijn ZN, NVZ en NFU in overleg voor het eventueel aanpassen van de opgenomen parameters in de regeling. Het CWZ heeft nog geen informatie dat de parameters zullen worden bijgesteld. Ziekenhuizen en zorgverzekeraars kunnen beroep doen op de Hardheidsclausule zoals opgenomen in de CB-Regeling. Aanleiding voor ziekenhuizen om hierop beroep te doen is dat de totale kosten van de reguliere zorg en de COVID-19 gerelateerde meerkosten niet worden gedekt door de bijhorende meeropbrengsten.

Zorgverzekeraars kunnen een beroep op de hardheidsclausule als het resultaat van een ziekenhuis tot een bovengemiddelde positief resultaat uit komt. CWZ verwacht op basis van het normatieve resultaat dat zowel het CWZ als zorgverzekeraars geen beroep gaan doen op de hardheidsclausule.

2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

CWZ heeft met de zorgverzekeraars voor 2021 schadelastafspraken op basis van zowel aanneemsommen als plafondafspraken gemaakt. Met zorgverzekeraar VGZ is een meerjarenafpraak gemaakt voor 2018-2020. Met bijna alle andere zorgverzekeraars is een meerjarenafpraak voor 2019-2020 gemaakt. De overeengekomen aanneemsommen zijn afgestemd en herijkt met zorgverzekeraars conform de toepassing van de CB-Regeling 2020 en het doorlopen in de Regeling MSZ 2021.

De opbrengst wordt genomen in het jaar waarin de geleverde zorg plaatsvindt (matchingprincipe), ongeacht de contractvorm. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2021 (tot en met december 2021) heeft plaatsgevonden op basis van het Percentage of Completion zoals opgenomen in de jaarrekening 2020. Eén en ander in lijn met de brief van de NVZ "Aanwijzing verwerking CB-regeling in de jaarrekening 2021" d.d. 11-02-2022. Deze correcties zijn op de omzet 2021 toegepast en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2021.

De uiteindelijke opbrengsten zullen in de loop van 2022 blijken uit de definitieve afrekeningen met zorgverzekeraars in het kader van de CB-Regeling 2020 en Regeling MSZ 2021.

3. Bevestiging zorgverzekeraar ten aanzien van Horizontaal Toezicht 2021

Op 01-01-2020 heeft CWZ zich gekwalificeerd voor Horizontaal Toezicht. Hiermee heeft CWZ een systeem ingericht waarmee het risico op onrechtmatige facturatie beheerst wordt door proces- en systeemgericht toezicht. Dit is efficiënter en effectiever dan gegevensgerichte controle verderop in de keten. Horizontaal Toezicht, mits aantoonbaar werkzaam en effectief ingevoerd, vervangt de formele en materiële controles ten aanzien van de rechtmatigheid van de zorguitgaven vanuit de Zorgverzekeringswet (Zvw), die voorheen na betaling werden uitgevoerd. Geconstateerde fouten worden alleen voor het lopende jaar gecorrigeerd waarna het betreffende risico wordt opgenomen in het Control Framework voor het daaropvolgende jaar. Beheersing vindt bij voorkeur plaats door processen en procedures aan de voorkant goed in te richten.

Gedurende 2021 heeft de afdeling Zorgcontrol (2e lijn) door middel van maandelijkse deelwaarnemingen op de gefactureerde omzet, onderzocht hoe groot potentiële restrisico's zijn voor 9 geïdentificeerde risicomassa's. Hierbij waren ook de bekende risico's, die vanaf 2014 landelijk door alle ziekenhuizen in het kader van de zelfonderzoeken werden onderzocht (paralleliteit, E-health-consulten etc.). De onafhankelijke afdeling Interne Audit (3e lijn) heeft conform een controlejaarplan de werking van de beheersmaatregelen gecontroleerd en een reperformance gedaan op de uitgevoerde deelwaarnemingen.

Op basis van de resultaten heeft VGZ (als representerende verzekeraar) bevestigd dat CWZ het verantwoordingsjaar 2020 en 2021 conform de geldende richtlijnen heeft doorlopen, derhalve resteert voor CWZ geen risico betreffende de gefactureerde DBC's over 2021 zoals verantwoord in de jaarrekening.

Conclusie Raad van Bestuur

CWZ heeft de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van CWZ op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

Continuïteitsveronderstelling

De Raad van Bestuur streeft er naar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19-virus te bewaken en te voorkomen en blijven dat ook in de toekomst doen.

Gezien hetgeen vermeld is in paragraaf 1.1.21 Gebeurtenissen na Balansdatum is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of CWZ haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regelingen (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. 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.

CWZ maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regelingen geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar plaatsgevonden in overeenstemming met het in 2019 en 2020 gerealiseerde toerekeningspercentage.

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

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

- Opbrengst zorgprestaties
- Voorzieningen

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

Grondslagen voor de consolidatie

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

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling CWZ.

In de consolidatie per 31 december 2021 zijn de volgende rechtspersonen betrokken:

- Stichting INR Trombosedienst te Nijmegen
- De Apotheek B.V. te Nijmegen

De cijfers van Stichting INR Trombosedienst te Nijmegen zijn volledig in de consolidatie meegenomen.

De cijfers van De Apotheek B.V. te Nijmegen zijn voor 100% in de consolidatie meegenomen met verwerking van een minderheidsbelang van 40%.

Op grond van artikel 7 lid 6 van de Regeling Verslaggeving WTZi zijn de financiële gegevens van "Stichting Steunfonds CWZ" en de stichting "Vrienden van het CWZ" niet geconsolideerd. Deze rechtspersonen beogen de ondersteuning van specifieke activiteiten van het CWZ en zij verkrijgen hun middelen uit niet zorggebonden gelden zoals donaties, giften en legaten.

Op grond van beoordeling van de vrijstellingscriteria worden de gegevens van Kinder Diabetes Centrum Nijmegen B.V. (KDCN) niet geconsolideerd.

Acquisities en desinvesteringen van kapitaalbelangen en/of verbonden rechtspersonen

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

De verkrijgingsprijs voor meerderheidsbelangen bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

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

In 2021 heeft CWZ een kapitaalstorting gedaan inzake het 36% belang in Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V. Deze B.V. is opgericht per 9-12-2020 en heeft ten doel om met het Rijnstate Ziekenhuis en Ziekenhuis Gelderse Vallei gezamenlijk de laboratorium activiteiten in onder te brengen.

Verbonden rechtspersonen

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

In de geconsolideerde jaarrekening van CWZ 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. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van CWZ.

Het CWZ heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

- KDCN B.V.;
- Stichting Steunfonds;
- Stichting Vrienden van het CWZ;
- Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V.

Conform de statuten is het totale eigen vermogen ingebracht door de participanten in Vastgoed Rijnstate -CWZ-ZGV B.V. €1k. Er hebben in de B.V. nog geen c.q. minimaal activiteiten plaatsgevonden.

Naam, statutaire zetel	Kernactiviteit	Kapitaal-		Eigen vermogen	Resultaat
		Verschaft Kapitaal	belang %		
Kinder Diabetes Centrum Nijmegen B.V./Nijmegen	Kinderdiabetes zorg	9	50	445	106
St. Vrienden van het CWZ/Nijmegen	Behartiging belangen CWZ	0	0	203	-2
St. Steunfonds Nijmeegs Interconfessioneel Ziekenhuis CWZ/Nijmegen	Financiële hulpverlening	0	0	6	-5
Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V./Arnhem	Beheer van onroerend goed	0	36	1	0

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 en resultatenrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Een verplichting wordt in de balans 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 waarschijnlijkheid 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.

Immateriële vaste activa

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

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

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

- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 14-33%

De kosten van concessies betreffen in overwegende mate aangekochte software o.m.voor het EPD.

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa

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

De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0-20%
- Machines en installaties : 5-50%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 8,33-25%.

De materiële vaste activa waarvan de instelling en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

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

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden, tenzij anders vermeld, 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, doch niet lager dan nihil. 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.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

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

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 geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Het CWZ heeft een meerjarenbegroting opgesteld die ook deel uit maakt van de beoordeling van externe financiers om tot een hernieuwde financiering te komen. Op grond van de positieve uitkomsten van de meerjarenbegroting zijn er geen indicaties voor bijzondere waardeverminderingen.

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.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de historische kostprijs o.b.v.fifo of lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten.

In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen:

Financiële vaste activa, overige (financiële) vorderingen, financiële verplichtingen, door banken verstrekte leningen en een ontvangen achtergestelde lening.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

In financiële en niet-financiële contracten kunnen afspraken zijn gemaakt die voldoen aan de definitie van derivaten. Een dergelijke afspraak wordt afgescheiden van het basiscontract en als derivaat verwerkt als zijn economische kenmerken en risico's niet nauw verbonden zijn met de economische kenmerken en risico's van het basiscontract, een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden zou voldoen aan de definitie van een derivaat, en het samengestelde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Van het basiscontract gescheiden derivaten worden, in overeenstemming met de waarderingsgrondslag voor derivaten waarop geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, gewaardeerd tegen reële waarde.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Saldering Financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, 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 en bijzondere waardeverminderingen financiële activa

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt. De vervolgwaardering 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. Deze voorziening is statisch bepaald.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa;

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

Handels- en overige debiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden van meer dan 360 dagen in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als instelling het management van de instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

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

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

De overige vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Algemene reserve en overige reserves

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

Aandeel van derden in het groepsvermogen

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

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De keuze voor nominale of contante waardering wordt gebaseerd op basis van de inschatting van het moment van afwikkeling.

Voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Onderstaand is per personele voorziening aangegeven met welke disconteringsvoet is gerekend. Hierin zijn de risico's, waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden, niet betrokken.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorziening uitgestelde beloning

De voorziening uitgestelde beloningen is gevormd voor toekomstige gratificaties die worden uitgekeerd bij jubilea en bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Deze gratificaties betreffen de contante waarde van de afspraken in de CAO-bepalingen met blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,92% (2020: 0,44%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening is gevormd voor de doorlopende loonkosten gedurende de eerste 2 jaar van ziekte. De kosten bedragen 100% in het eerste jaar en 70% in het tweede jaar. De berekening is gebaseerd op schattingen ten aanzien van het ziekteverloop van medewerkers, waarbij de inschatting is gemaakt dat deze medewerker niet toekomt aan werkhervatting. Er is bij de bepaling van de voorziening rekening gehouden met de compensatieregeling transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid (sinds 2020). De compensatieregeling regelt de compensatie voor betaalde transitievergoeding vanaf 1 juli 2015. De vordering die is ontstaan uit hoofde van de compensatieregeling is opgenomen onder de overige vorderingen.

De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde, aangezien het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is (maximale duur 2 jaar).

Overige personele voorzieningen:

Voorziening generatiebeleid

Per 1 mei 2018 kunnen medewerkers, die op 1 januari 2018 60 jaar of ouder zijn, gebruik maken van het generatiebeleid. Dit betekent dat zij kunnen kiezen om hun dienstverband terug te zetten naar 80% en een uitbetaling krijgen op basis van 90%. Voor het gedeelte van het salaris (10%) waar geen arbeid voor wordt verricht, hebben wij een voorziening getroffen tot aan de pensioen gerechtigde leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,24% (2020: 0,00%).

Voorziening WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten)

CWZ is met ingang van het verslagjaar 2017 eigenrisicodragers voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten). Dit betekent dat het CWZ zelf de WGA uitkeringen van (ex-) werknemers betaalt voor een periode van maximaal 10 jaar. Op basis van werkelijke instroom is een inschatting gemaakt van de maximale WIA last over deze periode. Er is geen rekening gehouden met mogelijke re-integratie of uitstroom naar IVA. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,24% (2020: 0,00%).

Voorziening claims en geschillen

De voorziening claims en geschillen is gewaardeerd tegen nominale waarde tenzij sprake is van meerjarige toekomstige verplichtingen. In dat geval vindt waardering plaats tegen contante waarde, waarbij de gehanteerde disconteringsvoet 0,00% bedraagt (2020: 0,00%). De voorziening uit hoofde van claims en geschillen heeft betrekking op geschillen waarbij de onderneming en/of groepsmaatschappijen betrokken zijn. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt mede op grond van ingewonnen juridisch advies verwacht dat de geschillen waarschijnlijk een nadelige invloed zullen hebben op de geconsolideerde financiële positie.

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.

Kortlopende schulden

Onder de kortlopende schulden heeft CWZ de reservering op grond van PLB uren van medewerkers gewaardeerd tegen kostprijs per balansdatum op basis van uitbetaling. Het saldo aan PLB uren neemt jaarlijks toe doordat medewerkers het jaarsaldo niet volledig gebruiken voor opname, uitbetaling of besteding middels meerkeuzenbudget. Op basis van CWZ verwachte meest realistische besteding vindt waardering plaats tegen kostprijs op basis van uitbetaling per balansdatum (opslag sociale lasten van 14%). Dit is de schuld van de organisatie bij overdracht dan wel beëindiging van de activiteiten per balansdatum.

Belastingen

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

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Leasing

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

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject; of, als deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd 'Materiële vaste activa'. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

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

1.1.4.3 GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

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

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

De opbrengsten inzake de CB regeling zijn conform de richtlijnen van ZN (Zorgverzekeraars Nederland) verwerkt in de resultatenrekening.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op:

- opbrengsten restaurant - winkel
- huuropbrengsten
- opbrengsten parkeerterrein
- opbrengsten uitleen personeel
- overige opbrengsten

Subsidies

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

Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de 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 stichting.

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. Bij de berekening van de verplichtingen wordt rekening gehouden met een opslag van 13,93% (2020: 14,97%) SV premies.

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 reorganisatievoorziening. 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

CWZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. De medewerkers die hiervoor in aanmerking komen, hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op pensioen. Het pensioen is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij CWZ. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten voor het personeel zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). CWZ betaalt hiervoor premies, waarvan de helft door de werkgever en de helft door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, voor zover de dekkingsgraad dit toelaat. De dekkingsgraad is de verhouding tussen het vermogen van het pensioenfonds en de financiële verplichtingen. De nieuwe dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen. Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om voldoende geld achter de hand te houden. Hebben ze dat niet, dan is er een herstelplan voor een periode van 10 jaar van kracht. Voor PFZW geldt dat voor de periode 2020-2029. In het herstelplan laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar.

De minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad was bij PFZW tot nu toe 104,3%. In het pensioenakkoord is echter voorgesteld dat de minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad 100% wordt. De overheid heeft aangekondigd dat komend jaar de eisen om (gedeeltelijk) te indexeren soepeler worden. Pensioenfondsen mogen de pensioenen hierdoor indexeren bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. De grens ligt nu nog op 110%. Hoe dit voor PFZW uitpakt is nog niet duidelijk. Dit hangt af van de precieze invulling van de regelgeving en de ontwikkeling van de dekkingsgraad. December 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7% (2020: 92,6%). CWZ heeft op dit moment geen verplichting te voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. CWZ heeft de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Resultaat deelnemingen omvat het aandeel in de resultaten van de betreffende deelneming.

Aandeel derden:

Het aandeel van derden in het resultaat van minderheidsdeelnemingen in de geconsolideerde jaarrekening worden in de jaarrekening onder "aandeel derden" in mindering gebracht op het geconsolideerde resultaat.

In de jaarrekening van dochtervennootschappen wordt een belastinglast berekend op basis van het behaalde commerciële resultaat. De door dochtervennootschappen verschuldigde belasting wordt verrekend in rekening-courant met CWZ.

Belastingen

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

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

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

1.1.4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

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

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

Kasstroom 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.

Er is bij CWZ geen sprake van kasstroomhedges, reële waarde hedges, derivaten, etc.

1.1.4.5 GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

1.1.4.6 WAARDERINGSGRONDSLAGEN WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	13.917	14.034

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

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	14.034	12.855
Bij: investeringen	3.666	4.269
Af: afschrijvingen	-3.781	-3.101
Af: desinvesteringen	-6	-6
- correctie rubriek - aanschafwaarde	4	17
Boekwaarde per 31 december	13.917	14.034

Toelichting:

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

De immateriële activa betreffen hoofdzakelijk kosten gemaakt in verband met de ontwikkeling en aanschaf van software ter ondersteuning van Electronisch Patiënten Dossier (EPD)/Power BI/ Luscii app.

De boekwaarde per 31-12-2021 van de 3 grootste projecten zijn als volgt:

Naam	Bedrag	Resterende looptijd
HIX (EPD)	€ 5.274K	83 maanden
Glims (Lab registratiesysteem)	€ 969K	75 maanden
Pacs (Beeldmanagement software)	€ 1.112K	83 maanden

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	93.524	85.375
Machines en installaties	2.608	2.672
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	37.132	36.322
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	4.176	6.257
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.774	1.775
Totaal materiële vaste activa	139.214	132.401

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

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	132.401	130.212
Bij: investeringen	23.980	19.343
Af: afschrijvingen	-16.971	-17.068
Af: desinvesteringen	-192	-69
- correctie rubriek - aanschafwaarde	-4	-17
Boekwaarde per 31 december	139.214	132.401

Toelichting:

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

CWZ is in 2021 eigenaar geworden van het perceel en pand Kerkeland 3 te Druten.

Het bestuur van de Stichting Steunfonds heeft besloten in verband met deze aankoop een schenking te doen aan het CWZ. Deze schenking, ad € 0,4 miljoen, is gedaan conform de statuten van het Steunfonds. De aankoop van het pand betreft een bedrag van € 2,5 miljoen. De schenking van Stichting Steunfonds is in mindering gebracht op de aankoopkosten van het pand.

De post 'Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa' betreft een perceel groot 7.22.62 hectare, op 09.11.1993 aangekocht door de exploitatiemaatschappij Jonkerbos Nijmegen BV, welke in erfpacht aan derden is gegeven. Dit is in een notariële akte per 31.12.1993 vastgelegd. Sinds de fusie tussen CWZ en Exploitatiemaatschappij Jonkerbos Nijmegen B.V. is het perceel eigendom van de stichting.

Er is geen duurzame waardevermindering toegepast.

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

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Deelnemingen	299	225
Overige vorderingen	904	4
Totaal financiële vaste activa	1.203	229

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	229	103
Aandeel resultaat onderneming waarin wordt deelgenomen	74	126
Achtergestelde lening	900	0
Boekwaarde per 31 december	1.203	229

Toelichting:

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

CWZ is 50% aandeelhouder in het aandelenkapitaal van KDCN BV. De resultaatverdeling tussen CWZ en de andere aandeelhouder is echter deels productieafhankelijk. Tot een specifiek productieniveau is de winstverdeling 70-30 ten gunste van CWZ, daarboven 50-50.

Aandeel resultaat onderneming waarin wordt deelgenomen ad € 74K betreft resultaat KDCN 2020.

De jaarrekening 2021 van KDCN is nog niet vastgesteld. Hierdoor is het resultaat van 2021 niet opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

CWZ is 36% aandeelhouder in het aandelenkapitaal van Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V. Het betreft 360 aandelen van €1,00 euro nominaal per aandeel. De joint-venture is op 9 december 2020 gestart met Rijnstate Ziekenhuis en Gelderse Vallei Ziekenhuis met als doel het gezamenlijk uitvoeren van laboratoriumactiviteiten. In 2021 is een achtergestelde lening verstrekt van € 900k.

De vorderingen op de financiële vaste activa hebben een looptijd langer dan 1 jaar.

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Deelnemingen		
Kinder Diabetes Centrum Nijmegen B.V. te Nijmegen (50%)	359	225
Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V. te Arnhem (36%)	0	0
	359	225
Overige vorderingen		
Langlopende lening svg consortium	4	4
Achtergestelde lening Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V.	900	0
	904	4

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, statutaire zetel	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal x € 1.000	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen x € 1.000	Resultaat x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Kinder Diabetes Centrum Nijmegen B.V. Nijmegen	Kinderdiabetes zorg	9	50,00	445	106
Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V. Arnhem	Beheer van onroerend goed	0	36,00	0	0

Zeggenschapsbelangen:

Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:

De vermelde bedragen aan Eigen vermogen en Resultaat van KDCN B.V. zijn gebaseerd op de jaarrekening die als laatste is vastgesteld (2020).

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Medische middelen	4.622	3.896
Voedingsmiddelen	57	61
Overige voorraden	5	792
Totaal voorraden	4.684	4.749

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht (2020: € 30K).

In de post voorraden is € 159K (2020: € 159K) aan voorraden Apotheek BV opgenomen. Op deze voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.9.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021 x € 1.000	31-12-2020 x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	30.253	31.172
Af: ontvangen voorschotten	-24.601	-22.470
Totaal onderhanden werk	5.652	8.702

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Vorderingen op debiteuren	21.130	29.414
Vorderingen op debiteuren Apotheek B.V.	553	403
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	24.758	21.151
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	185	173
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde kosten	1.187	1.935
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen inzake beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	2.419	2.460
Overige nog te ontvangen bedragen	3.095	3.519
Nog te factureren bedragen	4.557	3.937
Totaal debiteuren en overige vorderingen	57.884	62.992

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de debiteurenvorderingen is gebracht, bedraagt € 773K (2020: € 1.703K). Dit betreft een voorziening op niet-inbare debiteuren.

De openstaande debiteuren die betrekking hebben op onderhanden projecten zijn in de presentatie in de jaarrekening daaraan toegewezen. Het betreft de vordering op zorgverzekeraars.

Ten behoeve van schulden aan kredietinstellingen is € 553K (2020: € 403K) van de vorderingen (inzake Apotheek BV) verpand.

Het totaalbedrag aan debiteuren en overige vorderingen € 57.884K (2020: € 62.992K) heeft een kortlopend karakter.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Bankrekeningen	13.251	9.398
Kas	19	22
Totaal liquide middelen	13.270	9.420

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar voor een bedrag van € 13.186K. Uit hoofde van een huurovereenkomst inzake poliruimte aan de Carbatinastraat te Oosterhout heeft CWZ een bankgarantie ter grootte van € 84K afgegeven ten gunste van de verhuurder, Kerkebosch Nijmegen B.V.

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	1.070	1.070
Algemene en overige reserves	69.191	66.487
Het totaal groepsvermogen toe te rekenen aan de instelling	70.261	67.557

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	1.070	0	0	1.070

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	1.070	0	0	1.070

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserves:				
Algemene reserves	380	0	0	380
Overige reserves:				
Overige reserves	63.039	3.068	0	66.107
Totaal algemene en overige reserves	63.419	3.068	0	66.487

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserves:				
Algemene reserves	380	0	0	380
Overige reserves:				
Overige reserves	66.107	2.704	0	68.811
Totaal algemene en overige reserves	66.487	2.704	0	69.191

Toelichting:

De Raad van Bestuur van het CWZ vormt tevens het bestuur van Stichting INR Trombosedienst. Daarmee heeft CWZ zeggenschap in betreffende stichting. Aangezien er geen sprake is van een kapitaalbelang is geen sprake van waardering van een deelneming met bijbehorend resultaat deelneming. Dientengevolge ontstaat een (cumulatief) verschil ad € 8K (2020: € 9K) tussen enkelvoudig en geconsolideerd eigen vermogen.

Aandeel van derden in het groepsvermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Aandeel van derden	210	41	3	254

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Aandeel van derden	254	49	0	303

Toelichting:

Apotheek BV wordt integraal geconsolideerd, terwijl CWZ 60% kapitaalbelang heeft. Het verschil wordt als minderheidsbelang verantwoord.

Overzicht van het totaalresultaat van CWZ

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Resultaat na belastingen	2.704	3.068
Totaalresultaat van de instelling	2.704	3.068

9. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Uitgestelde beloning	2.637	2.729
Overige personele voorzieningen	4.336	3.959
Claims en geschillen	1.511	1.568
Overige voorzieningen	0	46
Totaal voorzieningen	8.484	8.302

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconteringsvoet	Saldo per 31 december 2021
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Uitgestelde beloning	2.729	312	-295	0	-109	2.637
Overige personele voorzieningen	3.959	1.818	-1.066	-333	-43	4.336
Claims en geschillen	1.568	407	-463	0	0	1.511
Overige voorzieningen	46	0	-46	0	0	0
Totaal voorzieningen	8.302	2.537	-1.870	-333	-152	8.484

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

	31-12-2021
	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.729
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.935
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.819

Toelichting:

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Schulden aan banken	62.727	70.667
Overige langlopende schulden (achtergestelde lening)	389	389
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	63.116	71.056

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	80.121	86.163
Bij: nieuwe leningen	0	4.215
Af: aflossingen	-9.065	-10.257
Stand per 31 december	71.056	80.121
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-7.940	-9.065
Stand langlopende schulden per 31 december	63.116	71.056

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

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	7.940	9.065
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	63.116	71.056
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	35.390	40.652

Toelichting:

CWZ heeft een kredietovereenkomst van € 104,5 miljoen. Deze bestaat uit € 79,5 miljoen investeringsfaciliteit en € 25 mln werkkapitaalfaciliteit. Hiervan is per balansdatum voor € 51,8 miljoen (2020: € 42,8 miljoen) investeringsfaciliteit gebruik gemaakt.

Op 9 september 2014 heeft CWZ als kredietnemer en Stichting Sanamed en Stichting INR Trombosedienst als medeschuldenaren een kredietovereenkomst gesloten met de Coöperatieve Rabobank Rijk van Nijmegen U.A. en N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (hierna: BNG bank). BNG bank treedt op als leningagent en zekerhedenagent. Op 17 september 2015, 27 maart 2018 en 22 mei 2020 is deze overeenkomst gewijzigd.

Ter zekerheidsstelling zijn de volgende akten aan de kredietovereenkomst verbonden:

Akte van hypotheek en pand tussen CWZ en BNG bank (zekerhedenagent) en Stichting Waarborgfonds voor de zorgsector: ter zekerheidsstelling is een hypotheekrecht gevestigd tot een totaalbedrag van € 337.680 op de volgende registergoederen:

- een perceel grond aan de Burgemeester Daleslaan (ongenummerd);
- een perceel grond met opstallen aan de Antoinette van Pinxterenlaan 6;
- percelen grond met daarop gelegen rouwcentrum aan de Burgemeester Dales laan 27;
- een perceel grond met opstallen aan de Weg door Jonkerbos (ongenummerd);
- een perceel grond met opstallen aan de Weg door Jonkerbos 88 en 90;
- percelen grond aan de Weg door Jonkerbos (ongenummerd) en Burgemeester Dales-laan (ongenummerd);
- bloot eigendom van een perceel grond, plaatselijk bekend 6532 SZ;

Daarnaast is pandrecht gevestigd op roerende zaken, inventaris en bestaande rechten. Tevens is pandrecht gevestigd op toekomstige zekerheidsobjecten.

Akten van verpanding tussen CWZ en Stichting INR Trombosedienst als pandgever en BNG bank (zekerhedenagent) als pandhouder: ter zekerheidsstelling zijn alle bestaande en toekomstige vorderingen en roerende zaken verpand.

11. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Crediteuren	14.089	13.096
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	7.940	9.065
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.800	12.006
Schulden aan groepsmaatschappijen	7	7
Vakantiegeld	6.543	6.290
Vakantiedagen	1.767	2.789
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	17.497	16.933
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	8.670	13.160
Andere kortlopende personele schulden	1.746	1.104
Kasgeldlening	9.000	0
Rente- en bankkosten	36	71
Nog te betalen salarissen	1.286	1.128
Honoraria medisch specialisten	7.119	4.413
Overige overlopende passiva	8.160	5.296
Totaal overige kortlopende schulden	93.660	85.358

Toelichting:

De schuld i.v.m. belastingen en premies sociale verzekeringen is gedaald met € 1,1 miljoen. Dit houdt mede verband met de daling van de verplichting in het kader van de zorgbonus.

De opgenomen verplichting in het kader van uren persoonlijk levensfasebudget wordt met ingang van 2020 verantwoord onder de kortlopende schulden. In 2021 is de verplichting met € 600K toegenomen o.a. als gevolg van de verhoging in het kader van de CAO. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen:

Een specificatie van de aflossingsverplichtingen is opgenomen in hoofdstuk 1.1.9.

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

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 75% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 71,3 miljoen.

Renterisico en kasstroomrisico

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

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 langlopende leningen, inclusief het kortlopend deel van de leningen, bedraagt € 69,4 miljoen (2020: € 84,3 miljoen) en wijkt gering af van de boekwaarde, die € 70,7 miljoen (2020: € 80,1 miljoen) bedraagt.

Liquiditeitsrisico

De onderneming bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsprognoses. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningsconvenanten te blijven.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Overige niet verwerkte verplichtingen

CWZ dient per einde van het opstalrecht in 2033 een beëindigingsvergoeding te betalen aan Mens en Werk. Dit houdt in dat het CWZ per einde opstal de getaxeerde marktwaarde van het pand op dat moment, bij voortgezette bestemming als kinderopvangvoorziening, aan Mens en Werk dient te betalen. Indien dit bedrag lager is dan de door Mens en Werk gedane nominale investering in het pand, dan dient het verschil (als schadevergoeding) door CWZ aan Mens en Werk betaald te worden.

CWZ is 36% aandeelhouder in het aandelenkapitaal van Vastgoed Rijnstate CWZ-ZGV B.V.

In 2021 is door CWZ achtergesteld kapitaal verstrekt van € 900k aan Vastgoed Rijnstate CWZ-ZGV B.V.

De aandeelhouders brengen tezamen in totaal € 9 mln aan achtergesteld kapitaal in, hetgeen voor het CWZ neerkomt op een bedrag van € 3,240 mln (36% van € 9mln). Dit betekent dat in 2022 door CWZ het resterende bedrag van € 2,340 mln nog ingebracht zal worden.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar binnen 1 - 5 jaar	betaalbaar binnen na 5 jaar	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Onderhoudscontracten	3.462	5.306	1.015	9.783
Huurverplichtingen	296	383	0	679
Licentieverplichtingen	4.798	2.251	2	7.051
Bouwverplichtingen	6.655	0	0	6.655
ICT verplichtingen	2.252	0	0	2.252
Technische dienst verplichtingen	323	0	0	323
	<u>17.786</u>	<u>7.940</u>	<u>1.017</u>	<u>26.743</u>

Bancaire voorwaarden

Voor de leningen die het bankenconsortium BNG/Rabobank heeft verstrekt gelden onderstaande bankvoorwaarden, uitgedrukt in financiële kengetallen:

Kengetal	Voorwaarde 2021	2021	2020
Solvabiliteit (balansratio)	> 20%	24,9%	24,5%
EBITDA absoluut	> € 25 mln	€ 27,5 mln	€ 27,5 mln
Debt Service Coverage ratio	> 1,3	2,6	2,2

Per balansdatum voldoet CWZ aan de bancaire voorwaarden.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten 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.

Hardheidsclausule CB-regeling MSZ 2020 en 2021

Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage MSZ 2020 en 2021 regeling is een hardheidsclausule (zogenaamde blok 3). Hierin is het volgende opgenomen: Partijen zullen in representatie in gesprek gaan wanneer een ziekenhuis van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op ZVW en AV opbrengsten. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op ZVW en AV opbrengsten gaan partijen eveneens in gesprek. De commissie hardheidsclausule (een landelijk team met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat covid-effecten hoger uitvallen dan verwacht.

CWZ heeft geen aanspraak gedaan op aanvullende compensatie vanuit blok 3 van de genoemde regeling.

Als gevolg van de uitwerking van de regeling bestaat noch landelijk, noch voor CWZ bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate er sprake kan zijn van het moeten terugbetalen van (een deel) van de ontvangen continuïteitsbijdrage. CWZ is daardoor niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit de hardheidsclausule voortkomende verplichting en deze te kwantificeren.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de 'Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg' respectievelijk 'Aanwijzingen macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg'. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de 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 voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.916 miljoen (2020: € 24.278 miljoen). Bron: Beschikkingen NZA TB/REG-20644-01 en TB/REG-19645-01. Er wordt geen melding gemaakt dat de relevante uitgaven voor het jaar 2020 hoger zouden liggen dan het beschikbare kader. In het bestuurlijke akkoord medisch-specialistische zorg 2019-2022 is afgesproken dat het MBI niet wordt ingezet ten aanzien van de overschrijdingen 2016 t/m 2018. Over de het inzetten van een eventueel MBI ten aanzien van de overschrijding van 2020, is nog geen berichtgeving. Bron: Factsheet Makro kader MSZ 2021.

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

De stichting is conform de wettelijke richtlijnen verplicht aan te geven wat de gerealiseerde omzet is geweest waarop het ministerie van VWS het macrobeheersmodel toetst.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten	309.760	296.443

Obligo waarborgfonds voor de zorgsector

In de uitzonderlijke situatie dat het vermogen van het waarborgfonds niet voldoende mocht zijn om aan de verplichtingen jegens geldgevers te kunnen voldoen, kan het waarborgfonds 'collecteren' bij de aangesloten deelnemers. Deze verplichte deelnemersbijdrage (het zogenoemde obligo-1c) bedraagt maximaal 3% van de uitstaande garanties van de stichting, in totaal € 1,2 miljoen.

Bankgaranties

Uit hoofde van een huurovereenkomst inzake poliruimte aan de Carbatinastraat te Oosterhout heeft CWZ een bankgarantie ter grootte van € 84K afgegeven ten gunste van de verhuurder, Kerkebosch Nijmegen B.V.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom
	x € 1.000
Stand per 1 januari 2021	
- aanschafwaarde	21.538
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	-7.504
Boekwaarde per 1 januari 2021	14.034
Mutaties in boekjaar	
- investeringen	3.665
- afschrijvingen	-3.781
- correctie rubriek - aanschafwaarde	4
-terugname geheel afgeschreven activa	
aanschafwaarde	-6
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-118
Stand per 31 december 2021	
- aanschafwaarde	25.201
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	-11.284
Boekwaarde per 31 december 2021	13.917
Afschrijvingspercentage	14-33%

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit-betaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	182.984	5.428	80.987	6.257	1.775	277.431
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-97.609	-2.756	-44.665	0	0	-145.030
Boekwaarde per 1 januari 2021	85.375	2.672	36.322	6.257	1.775	132.401
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	15.829	656	9.576	-2.081	0	23.980
- afschrijvingen	-7.676	-721	-8.574	0	0	-16.971
- correctie rubriek - aanschafwaarde	0	0	-4	0	0	-4
-terugnane (geheel) afgeschreven activa						
aanschafwaarde	-4.458	-503	-10.856	0	0	-15.817
cumulatieve afschrijvingen	4.458	503	10.856	0	0	15.817
	8.153	-65	998	-2.081	0	7.005
-desinvesteringen						
aanschafwaarde	-311	0	-796	0	0	-1.107
cumulatieve afschrijvingen	308	0	608	0	0	915
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	8.150	-65	810	-2.081	0	6.813

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit-betaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	194.044	5.581	78.907	4.176	1.775	284.483
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-100.521	-2.973	-41.775	0	0	-145.269
Boekwaarde per 31 december 2021	93.524	2.608	37.132	4.176	1.775	139.214
Afschrijvingspercentage	0-20%	5-50%	8,33-25%	0%	0%	

Toelichting investeringen rubriek Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering:

De mutatie opgenomen in het verloopoverzicht is gesaldeerd opgenomen.

Het betreft investeringen in projecten voor € 16,5 miljoen en herubriceringen (overboekingen naar activa of kosten voor -/- € 18,6 miljoen. Hiervan is € 3,7 miljoen geïnvesteerd in immateriële vaste activa, € 15,8 miljoen in bedrijfsgebouwen, € 0,7 miljoen in machines en installaties, € 2,2 miljoen in andere vaste bedrijfsmiddelen en -/- € 3,8 miljoen is overgeboekt naar de kosten).

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Boekwaarde per 1 januari 2021

Resultaat deelnemingen

Verstrekte leningen

Boekwaarde per 31 december 2021

Deelnemingen	Overige	Totaal
x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
225	4	229
74	0	74
0	900	900
299	904	1.203

BIJLAGE

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing in 2022	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
Bank Ned. Gem.	30-03-2001	9.983	30	Hypotheek	0,76	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WfZ
Bank Ned. Gem.	30-03-2001	9.983	30	Hypotheek	0,84	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WfZ
Ned. Watersch. Bank	30-03-2001	9.983	30	Hypotheek	0,22	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WfZ
Ned. Watersch. Bank	30-11-2001	3.176	30	Hypotheek	0,23	1.165	0	106	1.059	529	10	Lineair	106	WfZ
Ned. Watersch. Bank	02-01-2002	4.992	30	Hypotheek	-0,08	1.830	0	166	1.664	832	10	Lineair	166	WfZ
Ned. Watersch. Bank	01-07-2002	5.000	30	Hypotheek	0,22	2.000	0	167	1.833	1.000	11	Lineair	167	WfZ
Ned. Watersch. Bank	01-10-2003	5.000	30	Hypotheek	3,01	2.000	0	167	1.833	1.000	11	Lineair	167	WfZ
Bank Ned. Gem.	02-02-2004	5.000	30	Hypotheek	2,44	2.167	0	167	2.000	1.167	12	Lineair	167	WfZ
Bank Ned. Gem.	01-10-2010	12.600	10	Hypotheek	2,44	0	0	0	0	0	0	Lineair	0	WfZ
Bank Ned. Gem.	01-12-2010	3.000	12	Hypotheek	2,68	500	0	250	250	0	1	Lineair	250	WfZ
Bank Ned. Gem.	10-12-2012	10.000	19	Hypotheek	2,30	5.789	0	526	5.263	2.632	10	Lineair	526	WfZ
Bank Ned. Gem.	02-12-2013	5.657	17	Hypotheek	2,37	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WfZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	6.300	19	Hypotheek	2,50	3.979	0	332	3.647	1.989	11	Lineair	332	WfZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	9.100	20	Hypotheek	2,62	5.912	0	452	5.459	3.184	12	Lineair	452	WfZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	10.000	18	Hypotheek	2,38	6.111	0	556	5.566	2.778	10	Lineair	556	WfZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	9.000	8	Hypotheek	1,67	1.125	0	1.125	0	0	0	Lineair	0	WfZ
BNG - Rabobank	30-06-2017	13.000	15	Hypotheek	2,10	10.725	0	650	10.075	6.825	11	Lineair	650	Verpanding
BNG - Rabobank	29-06-2018	9.000	15	Hypotheek	2,40	7.875	0	450	7.425	5.175	12	Lineair	450	Verpanding
BNG - Rabobank	28-09-2018	17.000	7	Hypotheek	1,70	11.536	0	2.429	9.107	0	4	Lineair	2.429	Verpanding
BNG 401114133	20-08-2020	1.900	15	Hypotheek	1,37	1.853	0	95	1.758	1.283	14	Lineair	95	Verpanding
Rabobank 1586950401	20-08-2020	1.900	15	Hypotheek	1,37	1.853	0	95	1.758	1.283	14	Lineair	95	Verpanding
Lening Jonkerbosch														
Medisch Specialistisch Bedrijf														
	08-04-2020	415	15	Achtergestelde lening	-	389	0	0	389	389	13	Aflossingsvrij	0	N.v.t.
TOTAAL						80.121	0	9.065	71.056	35.390			7.940	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	312.864	299.116
Overige zorgprestaties	16.516	12.792
Totaal	329.380	311.908

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet bevat de vergoeding voor zowel de instellingskosten als het honorarium medisch specialisten. Instelling en specialisten maken afspraken over het aan specialisten te betalen deel. De afspraken met het aan specialisten te betalen deel komt tot uitdrukking in de jaarrekeningpost honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten.

De opbrengsten uit de CB-regeling MSZ 2021 zijn verwerkt onder de opbrengsten zorgverzekeringswet voor een bedrag van € 2.921K (reguliere zorg € 0K + compensatie meerkosten € 2.912K). Doorlopend uit de CB-regeling 2020 voor boekjaar 2021 bedraagt dit € 659K (reguliere zorg € 302K en compensatie meerkosten € 357K).

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.616	2.611
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	13.164	13.495
Overige subsidies	1.376	1.313
Totaal	17.156	17.419

Toelichting:

Onder de rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS is de subsidieopbrengst inzake 'Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg opgenomen'. De subsidieopbrengst binnen het CWZ is gebaseerd op het aandeel in de Zvw-omzet in relatie tot het landelijk subsidieplafond.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Overige opbrengsten	8.914	10.865

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	144.589	140.248
Sociale lasten	18.565	18.475
Pensioenlasten	12.885	11.596
Overige personeelskosten	7.396	7.520
Dotatie en vrijval personeelsvoorzieningen	1.797	1.749
Subtotaal	185.232	179.588
Personeel niet in loondienst	7.426	6.551
Totale personeelskosten	192.658	186.139

Toelichting:

CWZ heeft in 2021 bij het Ministerie van VWS een subsidie voor zorgbonussen aangevraagd. Deze aanvraag is door het Ministerie van VWS voor in totaal 3.064 zorgprofessionals (2.958 medewerkers/ 106 derden) gehonoreerd. Voor een totaalbedrag van € 2.120K. Voor de verplichtingen is een bedrag van € 960K gehonoreerd t.b.v. de eindheffing om de zorgbonus te voldoen. Deze subsidie is in mindering gebracht op de personele kosten.

Personeelsbestand

Gedurende het boekjaar 2021 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep, omgerekend naar volledige fte 2.539 (2020: 2.488). Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën:

	2021	2020
Algemeen en administratief personeel	424	401
Facilitair personeel	262	260
Patiëntgebonden personeel	1.798	1.758
Personeel in opleiding	31	34
Gebouwgebonden personeel	36	35
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.551	2.488

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Immateriële vaste activa	3.781	3.101
Materiële vaste activa	16.971	17.068
Boekresultaat	165	-56
Totaal afschrijvingen	20.917	20.113

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	7.676	7.395
Machines en installaties	721	762
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.574	8.911
Boekresultaat	165	-56
	<u>17.136</u>	<u>17.012</u>

19.Honorariumkosten vrijgevestigde medische specialisten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Honorarium	<u>32.728</u>	<u>32.158</u>

Toelichting:

CWZ heeft met ingang van 2015 samenwerkingsovereenkomsten gesloten met Jonkerbosch MSB Nijmegen en MSB Cardiologie.

Honorarium medisch specialisten is gestegen met € 570K gestegen. Deze stijging wordt veroorzaakt door reguliere stijging van 1,77%.

20.Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.706	8.740
Algemene kosten:		
Overige algemene kosten	20.882	19.937
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	69.460	62.762
Onderhoud en energiekosten	3.896	3.818
Huur en leasing	1.388	1.312
Dotaties en vrijval voorzieningen	407	61
Totaal overig bedrijfskosten	<u>104.739</u>	<u>96.630</u>

21.Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Overige rentelasten	<u>-1.647</u>	<u>-2.080</u>

22. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Betaalde winstbelasting	-41	-19

De Apotheek BV is vpb plichtig.

23. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Aandeel resultaat KDCN	74	59

Het resultaat deelneming betreft het aandeel in het resultaat van KDCN dat het 50% belang overschrijdt. Tot een bepaald productieniveau, deelt CWZ voor 70% in het resultaat en daarboven voor 50%. Het hier verantwoorde bedrag vertegenwoordigt dit deel inclusief de daarmee samenhangende correctie voorgaande jaren.

24. Aandeel derden in resultaat

Aandeel derden De Apotheek B.V.

-89	-44
-----	-----

25.WNT-VERANTWOORDING 2021 STICHTING NIJMEEGS INTERCONFESSIONEEL ZIEKENHUIS CANISIUS-WILHELMINA

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op CWZ. Het voor CWZ toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (2020: € 201.000).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Bedragen x € 1 Gegevens 2021

A. Houtsma G. van der Veen F.L.A. Korver

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021	Voorzitter RvB 1/1 - 31/12	Lid RvB 1/1 - 31/12	Lid RvB a.i. 1/12 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte) op jaarbasis 2021	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.419	179.482	17.416
Beloningen betaalbaar op termijn	25.579	25.506	-
<i>Subtotaal</i>	208.998	204.988	17.416

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	17.417
---	---------	---------	--------

-/- Onverschuldigd betaald bedrag

-	-	-
208.998	204.988	17.416

Bezoldiging

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020

Functiegegevens

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

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.189	187.941	-
Beloningen betaalbaar op termijn	23.811	23.815	-
<i>Subtotaal</i>	201.000	211.756	-

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	-
---	---------	---------	---

Bezoldiging

201.000	211.756	-
---------	---------	---

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

Bedragen x € 1
Gegevens 2021

F.L.A. Korver

Functiegegevens

Lid RvB a.i.

Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 30/11	1/12 31/12
Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in het kalenderjaar	11	1
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1512	176

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief dat geldt voor het kalenderjaar	199	193
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	264.500	26.800
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	291.300	-
	-	-

Bezoldiging

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	264.500	23.550
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 11	264.500	23.550

-/- Onverschuldigd betaald bedrag

- -

Bezoldiging

264.500 23.550

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	H.J. Bolhaar	W.J.M. Scholte op Reimer	T.J. Heeren	H. van der Stelt
Gegevens 2021				
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	25.080	16.720	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	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.	N.v.t.
Gegevens 2020				
Bedragen x € 1	H.J. Bolhaar	W.J.M. Scholte op Reimer	T.J. Heeren	H. van der Stelt
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	24.120	16.080	16.080	16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100

Bedragen x € 1
Gegevens 2021

**A.Th. van den
Berg**

Functiegegevens

Lid RvT
1/1 - 31/12

Aanvang en einde functieervulling in 2021

Bezoldiging

Bezoldiging

16.720

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

20.900

-/- Onverschuldigd betaald bedrag

-

Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Gegevens 2020

**A.Th. van den
Berg**

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Lid RvT

Aanvang en einde functieervulling in 2020

16/3 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

12.680

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

15.970

Toelichting:

De bedragen in deze toelichting zijn in gehele euro's weergegeven.

De salariëring van de bestuurders is conform de adviesregeling arbeidsvoorwaarden NVZD. Er zijn in het verslagjaar bij bovenstaande functionarissen geen uitkeringen bij beëindiging dienstverband uitbetaald.

Op 24 november 2013 is de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector vastgesteld. Dit besluit is een uitwerking van de Wet normering topinkomens (WNT). De indeling van de zorgsector is per 1 januari 2016 in 5 klassen (voorheen 10 klassen) vastgesteld met de daarbij behorende bezoldigingsmaxima. Daarbij is een methodiek aangegeven op basis waarvan de betreffende rechtspersoon of instelling in de zorgsector wordt ingedeeld. De bezoldiging voor een topfunctionaris in de zorg bedraagt dan niet meer dan het daarbij in de tabel genoemde bedrag.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het CWZ van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Op basis van de bij wet vastgestelde criteria (kennisintensiteit, aantal taken, aantal financieringsbronnen en de omzet) worden in totaal 14 punten gescoord, wat leidt tot een klasseindeling V. Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor het CWZ is € 209.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De Raad van Bestuur leden zijn aangesteld op de maximale bezoldiging WNT. De bezoldiging van een lid van de Raad van Bestuur valt binnen het overgangsrecht WNT.

De WNT bezoldiging van de overige leden vloeit voort uit schriftelijke afspraken voor inwerking treding van de sectorale regeling Zorg en Jeugdhulp, d.d. 1 januari 2016 op grond waarvan een beroep wordt gedaan op het overgangsrecht. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2016 en eindigt op 31 december 2022.

26.Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
1. Controle van de jaarrekening	237	237
2. Overige controlewerkzaamheden (waaronder productie verantwoordingen)	5	20
3. Fiscale advisering	0	4
Totaal honoraria accountant	242	261

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria (excl. BTW) voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht.

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.

In 2021 is het CWZ geen transacties met verbonden partijen aangegaan, die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. CWZ is in 2021 eigenaar geworden van het perceel Kerkeland 3 te Druten. Het bestuur van de Stichting Steunfonds heeft besloten in verband met deze aankoop een schenking van € 400K te doen aan het CWZ. De schenking is gedaan overeenkomstig de statuten van het Steunfonds. De aankoop van het perceel betreft een bedrag van EUR 2,3 miljoen.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 24.

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

De CB-regelingen 2020 en 2021 bevatten onder meer clausules voor het mitigeren van (grote) financiële voor- of nadelen als gevolg van COVID-19. Inzake de hardheidsclausule ingeval van mogelijk (sterk) positieve financiële resultaten is een voorstel geformuleerd tussen branchepartijen. Concrete gesprekken over toepassing hiervan zijn nog niet gestart tussen partijen. In maart 2022 zijn instellingen met een (sterk) positief financieel resultaat 2020 benaderd. Daartoe behoorde het CWZ niet.

Wij verwachten dat de contractuele afspraken op financieel gebied, zoals de CB-regeling 2020 en Regeling 2021, voor 2022 afdoende zijn om de financiële continuïteit te waarborgen. We dienen echter scherp de ontwikkelingen te blijven monitoren, omdat deze impact kunnen hebben op patiënten, medewerkers, bedrijfsvoering en financiën.

CWZ en de Stichting Nederlands Kenniscentrum Vitaliteit hebben per 30 maart 2022 de Besloten Vennootschap met beperkte aansprakelijkheid Vitaal en Fitter Holding B.V. opgericht. Beiden Stichtingen hebben een 50% aandelenbelang in de nieuw opgerichte B.V. Het CWZ heeft € 300K voldaan i.v.m. de deelneming in het geplaatste aandelenkapitaal van de nieuw opgerichte B.V. Daarnaast heeft het CWZ een lening verstrekt aan de Stichting Nederlands Kenniscentrum Vitaliteit. Deze laatst genoemde Stichting heeft vervolgens tevens € 300K gestort i.v.m. de deelneming in het geplaatste aandelenkapitaal. Het totaal geplaatste aandelenkapitaal van de nieuw opgerichte B.V. bedraagt derhalve € 600K.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(28)	13.916		14.035	
Materiële vaste activa	(29)	139.118		132.288	
Financiële vaste activa	(30)	1.657		610	
Totaal vaste activa			154.691		146.933
Vlottende activa					
Vorraden	(31)	4.524		4.590	
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	(32)	5.652		8.702	
Debiteuren en overige vorderingen	(33)	57.374		62.552	
Liquide middelen	(34)	12.650		9.035	
Totaal vlottende activa			80.200		84.879
Totaal activa			234.891		231.812
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Kapitaal	(35)	1.070		1.070	
Algemene en overige reserves		69.181		66.478	
Totaal eigen vermogen			70.252		67.548
Voorzieningen	(36)		8.484		8.302
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	(37)		63.116		71.056
Kortlopende schulden					
Overige kortlopende schulden	(38)		93.040		84.907
Totaal passiva			234.891		231.812

1.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

		2021		2020	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFOPBRENGSTEN:					
Opbrengsten zorgprestaties	(41)	326.291		309.236	
Subsidies	(42)	17.156		17.419	
Overige bedrijfsopbrengsten	(43)	9.378		11.313	
Som der bedrijfsopbrengsten			352.825		337.968
BEDRIJFSLASTEN:					
Personeelskosten	(44)	191.934		185.425	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(45)	20.898		20.093	
Honorariumkosten vrijgevestigde medische specialisten	(46)	32.728		32.158	
Overige bedrijfskosten	(47)	103.124		95.272	
Som der bedrijfslasten			348.684		332.948
BEDRIJFSRESULTAAT			4.141		5.020
Financiële baten en lasten	(48)		-1.644		-2.077
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING			2.497		2.943
Aandeel in het resultaat van deelnemingen	(49)		207		125
RESULTAAT BOEKJAAR			2.704		3.068

1.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.1.13.1 Algemeen

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

1.1.13.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Deelnemingen

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

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

Financiële instrumenten

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

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

ACTIVA

28. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	13.917	14.034

29. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	93.456	85.298
Machines en installaties	2.608	2.672
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	37.103	36.286
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	4.176	6.257
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.775	1.775
Totaal materiële vaste activa	139.118	132.288

30. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Deelnemingen	753	606
Overige vorderingen	904	4
Totaal financiële vaste activa	1.657	610

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	610	484
Aandeel resultaat onderneming waarin wordt deelgenomen	207	126
Dividend deelnemingen	-60	0
Achtergestelde lening	900	0
Boekwaarde per 31 december	1.657	610

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Deelnemingen		
Kinder Diabetes Centrum Nijmegen B.V. te Nijmegen (50%)	299	225
De Apotheek B.V. te Nijmegen (60%)	454	381
Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V. te Arnhem (36%)	0	0
	<u>753</u>	<u>606</u>

De vermelde bedragen aan Eigen Vermogen en Resultaat van KDCN B.V. hieronder in de toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen zijn gebaseerd op de jaarrekening die als laatste is vastgesteld (2020). De vermelde bedragen aan Eigen Vermogen en Resultaat van Apotheek B.V. zijn gebaseerd op de concept jaarrekening 2021.

CWZ is 36% aandeelhouder in het aandelenkapitaal van Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V. Dit is een joint-venture die op 9 december 2020 is aangegaan met Rijnstate Ziekenhuis en Gelderse Vallei Ziekenhuis met als doel het gezamenlijk uitvoeren van laboratoriumactiviteiten. De kapitaalstorting heeft in 2021 plaatsgevonden.

Overige vorderingen

Langlopende lening svg consortium	4	4
Achtergestelde lening Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V.	900	0
	<u>904</u>	<u>4</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, statutaire zetel	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		x € 1.000	%	x € 1.000	x € 1.000
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Kinder Diabetes Centrum Nijmegen B.V. Nijmegen	Kinderdiabetes zorg	9	50,00	445	106
De Apotheek B.V. Nijmegen	Verzorgen van apotheekdiensten	11	60,00	635	104
Vastgoed Rijnstate-CWZ-ZGV B.V. Arnhem	Beheer van onroerend goed	0	36,00	0	0

31. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Medische middelen	4.463	3.736
Voedingsmiddelen	56	62
Overige voorraden	5	792
Totaal voorraden	<u>4.524</u>	<u>4.590</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	30.253	31.172
Af: ontvangen voorschotten	-24.601	-22.470
Totaal onderhanden werk	5.652	8.702

33. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Vorderingen op debiteuren	21.253	29.448
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	24.758	21.151
Overige vorderingen:		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	185	173
Vooruitbetaalde bedragen:		
Vooruitbetaalde kosten	1.187	1.935
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen inzake beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	2.419	2.460
Overige nog te ontvangen bedragen	3.015	3.449
Overige overlopende activa:		
Nog te factureren bedragen	4.556	3.937
Totaal debiteuren en overige vorderingen	57.373	62.553

34. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Bankrekeningen	12.638	9.017
Kas	12	18
Totaal liquide middelen	12.650	9.035

PASSIVA

35. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	1.070	1.070
Algemene en overige reserves	69.182	66.478
Totaal eigen vermogen	70.252	67.548

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	1.070	0	0	1.070

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	1.070	0	0	1.070

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2020
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserves:				
Algemene reserves	380	0	0	380
Overige reserves:				
Overige reserves	63.030	3.068	0	66.098
Totaal algemene en overige reserves	63.410	3.068	0	66.478

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2021
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserves:				
Algemene reserves	380	0	0	380
Overige reserves:				
Overige reserves	66.098	2.704	0	68.802
Totaal algemene en overige reserves	66.478	2.704	0	69.182

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

	Eigen vermogen	Resultaat
	x € 1.000	x € 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	70.252	2.704
Stichting INR Trombosedienst	8	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	70.261	2.704
Groepsvermogen en resultaat:		
Aandeel derden	303	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	70.563	2.704

36. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Uitgestelde beloning	2.637	2.729
Overige personele voorzieningen	4.336	3.959
Claims en geschillen	1.511	1.569
Overige voorzieningen	0	45
Totaal voorzieningen	8.484	8.302

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31 december 2021
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Uitgestelde beloning	2.729	312	-295	0	-109	2.637
Overige personele voorzieningen	3.959	1.818	-1.066	-333	-43	4.336
Claims en geschillen	1.569	407	-464	0	0	1.511
Overige voorzieningen	45	0	-45	0	0	0
Totaal voorzieningen	8.302	2.537	-1.870	-333	-152	8.484

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

	31-12-2021
	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.729
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.935
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.819

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Schulden aan banken	62.727	70.667
Overige langlopende schulden (achtergestelde lening)	389	389
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	63.116	71.056

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	80.121	86.163
Bij: nieuwe leningen	0	4.215
Af: aflossingen	-9.065	-10.257
Stand per 31 december	71.056	80.121
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-7.940	-9.065
Stand langlopende schulden per 31 december	63.116	71.056

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

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	7.940	9.065
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	63.116	71.056
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	35.390	40.652

38. Overige kortlopende schulden (ten hoogst 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	x € 1.000	x € 1.000
Crediteuren	13.989	12.941
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	7.940	9.065
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	9.716	11.962
Vakantiegeld	6.516	6.264
Vakantiedagen	1.738	2.768
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	17.497	16.933
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	8.670	13.160
Andere kortlopende personele schulden	1.746	1.104
Kasgeldlening	9.000	0
Rente- en bankkosten	36	71
Nog te betalen salarissen	1.286	1.128
Honoraria medisch specialisten	7.119	4.413
Overige overlopende passiva	7.786	5.097
Totaal overige kortlopende schulden	93.039	84.906

Toelichting:

De schuld i.v.m. belastingen en premies sociale verzekeringen is gedaald met € 1,1 miljoen. Dit houdt mede verband met de daling van de verplichting in het kader van de zorgbonus.

De opgenomen verplichting in het kader van uren persoonlijk levensfasebudget wordt met ingang van 2020 verantwoord onder de kortlopende schulden. In 2021 is de verplichting met € 600K toegenomen o.a. als gevolg van de verhoging in het kader van de CAO.

Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen:

Een specificatie van de aflossingsverplichtingen is opgenomen in hoofdstuk 1.1.9.

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

39. Financiële instrumenten

Algemeen

De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 75% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € xxxx miljoen (2020: € 70,9 miljoen).

40. Niet in de balans opgenomen regelingen en niet in de balans opgenomen activa

Uitspraak inzake Mens en Werk

CWZ dient per einde van het opstalrecht in 2033 een beëindigingsvergoeding te betalen aan Mens en Werk. Dit houdt in dat het CWZ per einde opstal de getaxeerde marktwaarde van het pand op dat moment, bij voortgezette bestemming als kinderopvangvoorziening, aan Mens en Werk dient te betalen. Indien dit bedrag lager is dan de door Mens en Werk gedane nominale investering in het pand, dan dient het verschil (als schadevergoeding) door CWZ aan Mens en Werk betaald te worden.

Bereidstellingsprovisie

Voor bovengenoemde kredietfaciliteiten is CWZ een bereitstellingsprovisie verschuldigd aan de kredietverstrekker. Deze bedraagt voor de werkkapitaalfaciliteit ten hoogste € 75K (0,3% van de niet benutte werkkapitaalfaciliteit) per jaar en voor de investeringsfaciliteit en hoogste €121,5K (0,3% van de niet benutte investeringsfaciliteit) per jaar.

Financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar binnen 1 - 5 jaar	betaalbaar binnen na 5 jaar	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Onderhoudscontracten	3.462	5.306	1.015	9.783
Huurverplichtingen	296	383	0	679
Licentieverplichtingen	4.798	2.251	2	7.051
transporteren	8.556	7.940	1.017	17.513

	betaalbaar binnen 1 jaar x € 1.000	betaalbaar binnen 1 - 5 jaar x € 1.000	betaalbaar binnen na 5 jaar x € 1.000	Totaal x € 1.000
Transport	8.556	7.940	1.017	17.513
Bouwverplichtingen	6.655	0	0	6.655
ICT verplichtingen	2.252	0	0	2.252
Technische dienst verplichtingen	323	0	0	323
	<u>17.786</u>	<u>7.940</u>	<u>1.017</u>	<u>26.743</u>

Hardheidsclausule CB-regeling MSZ 2020

Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage MSZ 2020 regeling is een hardheidsclausule (zogenaamde blok 3) Hierin is het volgende opgenomen: Partijen zullen in representatie in gesprek gaan wanneer een ziekenhuis van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op ZVW en AV opbrengsten. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op ZVW en AV opbrengsten gaan partijen eveneens in gesprek.

De commissie hardheidsclausule (een landelijk team met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat covid-effecten hoger uitvallen dan verwacht.

Stichting CWZ heeft geen aanspraak gedaan op aanvullende compensatie vanuit blok 3 van de genoemde regeling.

Als gevolg van de uitwerking van de regeling bestaat noch landelijk, noch voor Stichting CWZ bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate er sprake kan zijn van het moeten terugbetalen van (een deel) van de ontvangen continuïteitsbijdrage. Stichting CWZ is daardoor niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit de hardheidsclausule voortkomende verplichting en deze te kwantificeren.

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 'Aanwijzingen macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg'. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de 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 voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278 miljoen (2020: € 23.601 miljoen). Bron: Beschikkingen NZA TB/REG-20644-01 en TB/REG-19645-01. Er wordt geen melding gemaakt dat de relevante uitgaven zijn voor het jaar 2020 hoger zouden liggen dan het beschikbare kader. In het bestuurlijke akkoord medisch-specialistische zorg 2019-2022 is afgesproken dat het MBI niet wordt ingezet ten aanzien van de overschrijdingen 2016 en 2017. Over de het inzetten van een eventueel MBI ten aanzien van de overschrijding van 2020, is nog geen berichtgeving. Bron: Factsheet Macrokader MSZ 2021.

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

De stichting is conform de wettelijke richtlijnen verplicht aan te geven wat de gerealiseerde omzet is geweest waarop het ministerie van VWS het macrobeheersmodel toetst.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten	309.760	296.443

Obligo waarborgfonds voor de zorgsector

In de uitzonderlijke situatie dat het vermogen van het waarborgfonds niet voldoende mocht zijn om aan de verplichtingen jegens geldgevers te kunnen voldoen, kan het waarborgfonds 'collecteren' bij de aangesloten deelnemers. Deze verplichte deelnemersbijdrage (het zogenoemde obligo-1c) bedraagt maximaal 3% van de uitstaande garanties van de stichting. Het obligo heeft de vorm van renteloze leningen, die aan de deelnemers worden terugbetaald wanneer het WFZ financieel 'weer opkrabbelt'.

Bankgaranties

Uit hoofde van een huurovereenkomst inzake poliruimte aan de Carbatinastraat te Oosterhout heeft CWZ een bankgarantie ter grootte van € 84K afgegeven ten gunste van de verhuurder, Kerkebosch Nijmegen B.V.

1.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom
	x € 1.000
Stand per 1 januari 2021	
- aanschafwaarde	21.538
- cumulatieve herwaarderings	0
- cumulatieve afschrijvingen	-7.504
Boekwaarde per 1 januari 2021	14.034
Mutaties in boekjaar	
- investeringen	3.665
- afschrijvingen	-3.781
- correctie rubriek - aanschafwaarde	4
<i>-terugname geheel afgeschreven activa</i>	
<i>-desinvesteringen</i>	-6
aanschafwaarde	-118
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	
Stand per 31 december 2021	
- aanschafwaarde	25.201
- cumulatieve herwaarderings	0
- cumulatieve afschrijvingen	-11.284
Boekwaarde per 31 december 2021	13.917
Afschrijvingspercentage	14-33%

1.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit-betaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	182.588	5.428	80.908	6.257	1.775	276.956
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-97.290	-2.756	-44.622	0	0	-144.668
Boekwaarde per 1 januari 2021	85.298	2.672	36.286	6.257	1.775	132.288
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	15.828	656	9.574	-2.081	0	23.977
- afschrijvingen	-7.667	-721	-8.564	0	0	-16.952
- correctie rubriek - aanschafwaarde	0	0	-4	0	0	-4
- <i>terugnane (geheel) afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-4.458	-503	-10.856	0	0	-15.817
cumulatieve afschrijvingen	4.458	503	10.856	0	0	15.817
	8.161	-65	1.006	-2.081	0	7.021
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-4	0	-770	0	0	-774
cumulatieve afschrijvingen	0	0	582	0	0	582
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	8.157	-65	818	-2.081	0	6.829

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit-betaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	193.955	5.581	78.851	4.176	1.775	284.338
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-100.499	-2.973	-41.748	0	0	-145.220
Boekwaarde per 31 december 2021	93.456	2.608	37.103	4.176	1.775	139.118
Afschrijvingspercentage	0-20%	5-50%	8,33-25%	0%	0%	

1.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Overige	Totaal
	x € 1.000	vorderingen	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2021			
Resultaat deelnemingen	606	4	610
Dividend	207	0	207
Verstrekte leningen	-60	0	-60
	0	900	900
Boekwaarde per 31 december 2021	753	904	1.657

BIJLAGE

1.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing in 2022	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
Bank Ned. Gem.	30-03-2001	9.983	30	Hypotheek	0,76	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WFZ
Bank Ned. Gem.	30-03-2001	9.983	30	Hypotheek	0,84	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WFZ
Ned. Watersch. Bank	30-03-2001	9.983	30	Hypotheek	0,22	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WFZ
Ned. Watersch. Bank	30-11-2001	3.176	30	Hypotheek	0,23	1.165	0	106	1.059	529	10	Lineair	106	WFZ
Ned. Watersch. Bank	02-01-2002	4.992	30	Hypotheek	-0,08	1.830	0	166	1.664	832	10	Lineair	166	WFZ
Ned. Watersch. Bank	01-07-2002	5.000	30	Hypotheek	0,22	2.000	0	167	1.833	1.000	11	Lineair	167	WFZ
Ned. Watersch. Bank	01-10-2003	5.000	30	Hypotheek	3,01	2.000	0	167	1.833	1.000	11	Lineair	167	WFZ
Bank Ned. Gem.	02-02-2004	5.000	30	Hypotheek	2,44	2.167	0	167	2.000	1.167	12	Lineair	167	WFZ
Bank Ned. Gem.	01-10-2010	12.600	10	Hypotheek	2,44	0	0	0	0	0	1	Lineair	0	WFZ
Bank Ned. Gem.	01-12-2010	3.000	12	Hypotheek	2,68	500	0	250	250	0	1	Lineair	250	WFZ
Bank Ned. Gem.	10-12-2012	10.000	19	Hypotheek	2,30	5.789	0	526	5.263	2.632	10	Lineair	526	WFZ
Bank Ned. Gem.	02-12-2013	5.657	17	Hypotheek	2,37	3.328	0	333	2.995	1.331	9	Lineair	333	WFZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	6.300	19	Hypotheek	2,50	3.979	0	332	3.647	1.989	11	Lineair	332	WFZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	9.100	20	Hypotheek	2,62	5.912	0	452	5.459	3.184	12	Lineair	452	WFZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	10.000	18	Hypotheek	2,38	6.111	0	556	5.556	2.778	10	Lineair	556	WFZ
Bank Ned. Gem.	23-12-2013	9.000	8	Hypotheek	1,67	1.125	0	1.125	0	0	0	Lineair	0	WFZ
BNG - Rabobank	30-06-2017	13.000	15	Hypotheek	2,10	10.725	0	650	10.075	6.825	11	Lineair	650	Verpanding
BNG - Rabobank	29-06-2018	9.000	15	Hypotheek	2,40	7.875	0	450	7.425	5.175	12	Lineair	450	Verpanding
BNG - Rabobank	28-09-2018	17.000	7	Hypotheek	1,70	11.536	0	2.429	9.107	0	4	Lineair	2.429	Verpanding
BNG 401114133	20-08-2020	1.900	15	Hypotheek	1,37	1.853	0	95	1.758	1.283	14	Lineair	95	Verpanding
Rabobank 1586950401	20-08-2020	1.900	15	Hypotheek	1,37	1.853	0	95	1.758	1.283	14	Lineair	95	Verpanding
Lening Jonkerbosch														
Medisch Specialistisch Bedrijf	08-04-2020	415	15	Achtergestelde lening	-	389	0	0	389	389	13	Aflossingsvrij	0	N.v.t.
TOTAAL						80.121	0	9.065	71.056	35.390			7.940	

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

41.Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	309.775	296.443
Overige zorgprestaties	16.516	12.793
Totaal	326.291	309.236

De opbrengsten uit de CB-regeling MSZ 2021 zijn verwerkt onder de opbrengsten zorgverzekeringswet voor een bedrag van € 2.921 K (reguliere zorg € 0K + compensatie meerkosten € 2.912K). Doorlopend uit de CB-regeling 2020 voor boekjaar 2021 bedraagt dit € 659K (reguliere zorg € 302K en compensatie meerkosten € 357K)

42.Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.616	2.611
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	13.164	13.495
Overige subsidies	1.376	1.313
Totaal	17.156	17.419

43.Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Overige opbrengsten	9.378	11.313

LASTEN

44. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	144.092	139.769
Sociale lasten	18.431	18.348
Pensioenlasten	12.823	11.536
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	7.377	7.498
Dotatie en vrijval personeelsvoorzieningen	1.797	1.748
Subtotaal	184.520	178.899
Personeel niet in loondienst	7.414	6.526
Totaal personeelskosten	191.934	185.425

Toelichting:

CWZ heeft in 2021 bij het Ministerie van VWS een subsidie voor zorgbonussen aangevraagd. Deze aanvraag is door het Ministerie van VWS voor in totaal 3.064 zorgprofessionals (2.958 medewerkers/ 106 derden) gehonoreerd. Voor een totaalbedrag van € 2.120K. Voor de verplichtingen is een bedrag van € 960K gehonoreerd t.b.v. de eindheffing om de zorgbonus te voldoen. Deze subsidie is in mindering gebracht op de personele kosten.

Personeelsbestand

Gedurende het boekjaar 2021 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep 2.539, omgerekend naar volledige fte (2020: 2.477). Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën:

	2021	2020
Algemeen en administratief personeel	424	390
Facilitair personeel	262	260
Patiëntgebonden personeel	1.798	1.758
Personeel in opleiding	31	34
Gebouwgebonden personeel	36	35
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.551	2.477

45. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Immateriële vaste activa	3.781	3.101
Materiële vaste activa	16.952	17.048
Boekresultaat	165	-56
Totaal afschrijvingen	20.898	20.093

	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
<i>Afschrijvingen immateriële vaste activa</i>		
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.781	3.101
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	7.667	7.386
Machines en installaties	721	762
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.564	8.899
Boekresultaat	165	-55
	17.117	16.992
46.Honorariumkosten vrijgevestigde medische specialisten		
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Honorarium	32.728	32.158
47.Overige bedrijfskosten		
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.735	8.764
Algemene kosten	18.906	18.283
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	69.794	63.034
Onderhoud en energiekosten	3.960	3.876
Huur en leasing	1.323	1.253
Dotaties en vrijval voorzieningen	407	61
Totaal overige bedrijfskosten	103.125	95.271
48.Financiële baten en lasten		
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Overige rentelasten	-1.644	-2.077
49.Aandeel in het resultaat van deelnemingen		
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
	2021	2020
	x € 1.000	x € 1.000
Aandeel resultaat KDCN	74	59
Aandeel resultaat De Apotheek B.V.	133	67
	207	126

Het resultaat van de Apotheek BV 2021 is opgenomen op basis van het voorlopige resultaat van de Apotheek BV (€ 221K). Deelname CWZ is 60%.

1.1.20 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Nijmeegs Interconfessioneel ziekenhuis Canisius-Wilhelmina heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 3 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Nijmeegs Interconfessioneel ziekenhuis Canisius-Wilhelmina heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

De raad van bestuur van CWZ heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

W.G.

Dhr. drs. A. Houtsma
voorzitter

W.G.

Dhr. drs. F.L.A. Korver
lid a.i.

Raad van Toezicht

De raad van toezicht van CWZ heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2022.

W.G.

Dhr. mr. H.J. Bolhaar
voorzitter

W.G.

Mw. dr. T.J. Heeren
lid

W.G.

Dhr. drs. H. van der Stelt
lid

W.G.

Mw. prof. dr. W.J.M. Scholte op Reimer
lid

W.G.

Dhr. A.Th. van den Berg RA
lid

OVERIGE GEGEVENS

1.1.21 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 17, dat de jaarrekening door de Raad van Bestuur wordt vastgesteld en dat zij deze ter goedkeuring voorlegt aan de Raad van Toezicht. Er zijn geen specifieke bepalingen omtrent resultaatbestemming in de statuten vermeld. In de statuten is bepaald, conform artikel 6, dat de Raad van Bestuur de stichting bestuurt en alle bevoegdheden heeft die krachtens de statuten of reglement(en) niet aan een ander orgaan zijn toegekend. Het resultaat staat diensgevolge ter beschikking van de Raad van Bestuur.

1.1.22 Nevenvestigingen

CWZ heeft geen nevenvestigingen.

1.1.23 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

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 (c)						
	2958	€ 2.048.355,84	106	€ 71.363,46	3064	€ 2.119.719,28
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	3023	€ 1.162.978,33			3023	€ 1.162.978,33
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			100	€ 38.471,00	100	€ 38.471,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 930.388,71				€ 930.388,71
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,33 per zorgprofessional)				€ 28.853,00		€ 28.853,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 930.388,71		€ 28.853,00		€ 959.241,71
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b+c-d)		€ 45.011,20		€ 4.039,46		€ 49.050,66
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKK)		Ja		Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing aan anderen dan eigen werknemers toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3721	€ 6.697.800,00	225	€ 393.750,00	3946	€ 7.091.550,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	3425	€ 3.425.000,00			3425	€ 3.425.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			116	€ 116.000,00	116	€ 116.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.740.000,00				€ 2.740.000,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 87.000,00		€ 87.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.740.000,00		€ 87.000,00		€ 2.827.000,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 532.800,00		€ 190.750,00		€ 723.550,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (fortitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		