

**Jaarverslaggeving 2021**

**Stichting OLVG**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1 Jaarrekening 2021**

1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	3
1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	4
1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	5
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	18
1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	31
1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	32
1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	39
1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	40
1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	41
1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	42
1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	55
1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	56
1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	57
1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	58
1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	59
1.20	Vaststelling en goedkeuring	63

**2 Overige gegevens**

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	65
2.2	Nevenvestigingen	65
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	66

**3 Bijlage**

3	Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals 2020	70
---	--	----

## 1 JAARREKENING

### 1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	12.691	14.106
Materiële vaste activa	2	258.845	244.329
Financiële vaste activa	3	522	600
Totaal vaste activa		272.058	259.035
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	13.788	13.960
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	7.020	2.909
Debiteuren en overige vorderingen	6	147.540	95.059
Liquide middelen	7	1.919	37.540
Totaal vlottende activa		170.267	149.468
<b>Totaal activa</b>		<b>442.325</b>	<b>408.503</b>
	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	8	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		42	53
Algemene reserves		157.054	144.854
Aandeel derden		3	3
Totaal groepsvermogen		160.328	148.139
<b>Voorzieningen</b>	9	16.487	13.609
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	100.485	110.629
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	11	165.025	136.126
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		165.025	136.126
<b>Totaal passiva</b>		<b>442.325</b>	<b>408.503</b>

## 1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

bedragen x € 1.000

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	14	605.485	586.216
Subsidies	15	47.084	50.538
Overige bedrijfsopbrengsten	16	18.181	19.925
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>670.750</b>	<b>656.679</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	423.969	416.851
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	34.290	33.612
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	2.910	2.801
Overige bedrijfskosten	20	193.739	193.706
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>654.908</b>	<b>646.970</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>15.842</b>	<b>9.709</b>
Resultaat deelnemingen	21	-69	-7
Financiële baten en lasten	22	-3.608	-4.761
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>12.165</b>	<b>4.941</b>
Belastingen	23	24	-33
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>12.189</b>	<b>4.908</b>
Aandeel derden	24	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>12.189</b>	<b>4.908</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<b>2021 €</b>	<b>2020 €</b>
Toevoeging/(onttrekking):			
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		-11	53
Algemene / overige reserves		12.200	4.855
		<b>12.189</b>	<b>4.908</b>

**1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021**

bedragen x € 1.000

	Ref.	€	2021 €	€	2020 €
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			15.842		9.709
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	18	34.290		33.612	
- mutaties voorzieningen	9	2.878		3.042	
			37.168		36.654
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	172		-1.747	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC- zorgproducten	5	-4.111		123	
- vorderingen	6	-52.483		43.715	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		-9	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	8.208		-13.917	
			-48.214		28.165
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.796		74.528
Ontvangen interest	22	1		2	
Betaalde interest	22	-3.744		-4.767	
Ontvangen dividenden	3	60		0	
Betaalde winstbelasting	23	81		-148	
			-3.602		-4.913
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			1.194		69.615
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-39.392		-29.475	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		11	
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.682		-883	
Desinvesteringen overige financiële vaste a	1	-50		90	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-41.124		-30.257
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		25.000	
Aflossing langlopende schulden	10	-10.135		-35.812	
Mutatie kortlopend bankkrediet	11	14.444		0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			4.309		-10.812
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			-35.621		28.546
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		37.540		8.994
Stand geldmiddelen per 31 december	7		1.919		37.540
Mutatie geldmiddelen			-35.621		28.546

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode met het bedrijfsresultaat als startpunt. Het verschil tussen de kasstroom investeringen in materiële vaste activa in het huidige boekjaar en de investeringen in punt 2, komt voort uit investeringsfacturen die niet betaald zijn in het huidige boekjaar.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting OLVG ('de Stichting') is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amsterdam, op het adres Oosterpark 9, en is geregistreerd als stichting onder KvK-nummer 41199082.

De belangrijkste activiteiten bestaan uit: het bieden, respectievelijk het doen van onderzoek, behandeling, begeleiding, verpleging en verzorging aan hen die zich voor medische en daarmee samenhangende hulp tot een ziekenhuis wenden, en alles wat kan worden geacht daartoe te behoren, alsmede het naar vermogen ruimte bieden aan opleidingen en wetenschappelijk onderzoek voor zover deze verband houden met de doelstelling.

#### **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, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder RJ 655 'Zorginstellingen' en titel 9 BW2.

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.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2021**

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting OLVG hebben betrekking op:

1. Percentage of completion;
2. Vergoeding generieke meerkosten;
3. Inhaalzorg;
4. Horizontaal Toezicht, Handreiking rechtmatigheidscontroles en andere controles;
5. Presentatie van vorderingen uit hoofde van de MSZ 2021-regeling;
6. Hardheidsclausule;
7. Afwikkeling oude jaren met de zorgverzekeraars;
8. Overige (lokale) onzekerheden.

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting OLVG de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen onder punt 1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2021 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2021 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

#### **Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2021**

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

##### **1. Percentage of completion (PoC)**

De continuïteitsbijdrage (CB) vangnetwaarde is net als de reguliere zorgcontracten gebaseerd op het schadelastjaar. Dit betekent dat een deel van de vergoeding in de CB-vangnetwaarde moet worden toegerekend aan het boekjaar 2022. Ziekenhuizen gebruiken conform de verslaggevingsregels het percentage of completion (PoC is het percentage van zorg dat in het huidige boekjaar is geleverd ten opzichte van de geschatte totale zorg van het schadelastjaar) om te bepalen welk deel van de totale vergoeding in het zorgcontract aan het huidige boekjaar moet worden toegerekend. Om te voorzien in consistentie en continuïteit past het ziekenhuis bij de toerekening aan boekjaren voor de jaarrekening 2021 een PoC toe, zoals gehanteerd voor de jaarrekening 2019 (en 2020). In tegenstelling tot 2020 zijn de Covid-ligdagen 2021 (patiëntgebonden meerkosten) een vulling van de CB-aanneemsom. Als gevolg hiervan is het PoC ook van toepassing op Covid-ligdagen.

##### **2. Vergoeding generieke meerkosten**

Dit betreft een percentage van 1,1% van de CB-vangnetwaarde en wordt in principe volledig toegerekend aan het boekjaar 2021. Echter, aangezien de vergoeding gerelateerd is aan de CB aanneemsom, kan eveneens overwogen worden om op deze vergoeding het PoC zoals genoemd onder 1 toe te passen. Hierbij wordt uitgegaan van een bestendige gedragslijn. Omdat Stichting OLVG deze in de jaarrekening 2020 tegen PoC heeft berekend, hanteert Stichting OLVG ook het PoC over de vergoeding generieke meerkosten in de jaarrekening 2021.

##### **3. Inhaalzorg**

Over de gehele lijn lijkt het erop dat weinig ziekenhuizen in staat zijn geweest om inhaalzorg te leveren over geheel 2021. In de h2 inhaalzorg regeling kan reeds eerder sprake zijn van te vergoeden inhaalzorg. Het is derhalve van belang om te evalueren of vergoeding van inhaalzorg materiële impact heeft. Voor Stichting OLVG is de vergoeding inhaalzorg marginaal.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### 4. Horizontaal Toezicht, Handreiking rechtmatigheidscontroles en andere controles

De definitieve vaststelling CB-aanneesom 2020 in fase 4 zal in 2022 plaatsvinden. De CB-aanneesom is het startpunt van de vangnetwaarde 2021. Uitkomsten van Horizontaal Toezicht (HT) en de Handreiking rechtmatigheidscontroles (HR) hebben impact op het vaststellen van de schadelast 2019. De schadelast 2019 is het uitgangspunt voor de CB-aanneesom 2020. Ziekenhuizen houden bij de berekening van de CB-aanneesom rekening met nog te ontvangen (eind)afrekeningen van zorgverzekeraars inzake HT en de HR door de productie 2019 voor deze bedragen te verlagen. Streven is om dit zo snel mogelijk financieel af te wikkelen.

#### 5. Presentatie van vorderingen uit hoofde van de MSZ 2021-regeling

Naar aanleiding van de MSZ 2021-regeling hebben ziekenhuizen vorderingen op de zorgverzekeraars, dit in tegenstelling tot de gebruikelijke situatie van terugbetaalverplichtingen uit hoofde van nuanceringen en ontvangen voorschotten. De nuanceringen en voorschotten worden conform de verslaggevingsregels in mindering gebracht op het onderhanden werk. Ziekenhuizen presenteren de vorderingen uit hoofde van de MSZ 2021-regeling onder de debiteuren en overige vorderingen.

#### 6. Hardheidsclausule

Stichting OLVG heeft geen gebruik gemaakt van de hardheidsclausule. Dit kan veranderen als het controleprotocol IC-opschaling en de impact op het zorgverzekeringsdeel bekend is.

#### 7. Afwikkeling oude jaren met de zorgverzekeraars

Afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Voor 2018 t/m 2020 is er nog niet met alle verzekeraars overeenstemming over de definitieve afrekeningen.

#### 8. Overige (lokale) onzekerheden

- Overige belangrijke lokale onzekerheden rond registratie, facturatie of omzetverantwoording en daarmee samenhangende posten.
- Onzekerheden inzake de opbrengst GGZ, met name met betrekking tot de PAAZ.
- Onzekerheid inzake verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument. Voor nadere details zie toelichting punt 5.1.5.14 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.
- IC-opschaling; ten tijde van het schrijven van de jaarrekening is het controleprotocol en de impact op het zorgverzekeringsdeel niet bekend. Er is een inschatting gemaakt van het recht op de subsidie.
- CAO-akkoord; De CAO-effecten zijn in overeenstemming met de verslaggevingsregels omtrent verplichtingen verwerkt. Looneffecten die met terugwerkende kracht worden doorgevoerd zijn voor het deel dat betrekking heeft op 2021 verwerkt.
- Coronabaten in de zorg; de instructies vanuit VWS zijn gevolgd en er is een schatting gemaakt van de subsidie.
- De CB-regeling 2021 wijkt af van de regeling 2020 op het gebied van de dure geneesmiddelen. Stichting OLVG heeft een reservering opgenomen voor de verwachte terug te betalen marge.
- Parallelliteit; In april 2019 hebben ZN, NVZ en NFU afspraken gemaakt over hoe om te gaan met de impact van de gewijzigde regelgeving paralleliteit 2020 ten behoeve van een budget neutrale overgang. Afgesproken is om de impact te bepalen per aanbieder, per zorgverzekeraar op de SEH en bij een aantal specifieke multidisciplinaire behandelingen. Stichting OLVG kan de impact niet vaststellen. De impact van COVID-19 is dusdanig verstorend dat een zuivere berekening van de impact niet mogelijk is.

### **Conclusie Raad van Bestuur**

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot 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 Stichting OLVG.

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De vergelijkende cijfers 2020 zijn waar nodig geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Dit is van toepassing voor de posten:

- het negatieve saldo onderhanden werk per zorgverzekeraar van onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten naar debiteuren en overige vorderingen;
- het negatieve saldo nog te factureren omzet per zorgverzekeraar per schadelastjaar van debiteuren en overige vorderingen naar overige kortlopende schulden;
- reservering onregelmatigheidstoelag van overige schulden en overlopende passiva naar nog te betalen salarissen binnen de overige kortlopende schulden;
- de ontvangen ziekengeld gravida's van sociale lasten naar lonen en salarissen binnen de personeelskosten.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Gebruik van schattingen**

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

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage. Dit is in overeenstemming met de Aanwijzing verwerking CB-regeling in de jaarrekening gepubliceerd door de NVZ.

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:

- omzet DBC's / DBC-zorgproducten
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)
- voorziening jubilea
- voorziening arbeidsongeschiktheid
- voorziening schadeclaims
- voorziening dubieuze debiteuren

#### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting OLVG 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.

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.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van de Stichting OLVG.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht. 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 verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

De volgende rechtspersonen behoren tot de groep en zijn in de geconsolideerde cijfers opgenomen:

- \* Oosterparking B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2020: 100%)
- \* Medisch Centrum Jan van Goyen B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2020: 100%)
- \* OLVG Laboratoria B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2020: 100%)
- \* Sint Lucas Andreas Apotheek B.V., Amsterdam 80% (Ultimo 2020: 80%)
- \* Obesitas Centrum Amsterdam B.V., Amsterdam 100% (Ultimo 2020; 100%)

Het resultaat van Sint Lucas Andreas Apotheek B.V. komt geheel voor rekening van Stichting OLVG, conform het contract met de andere aandeelhouder.

Voor Medisch Centrum Jan van Goyen B.V. en OLVG Laboratoria B.V. wordt bij het opstellen van de enkelvoudige jaarrekeningen gebruik gemaakt van de vrijstelling van art. 2:403 lid 1 BW.

De rechtspersonen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht of ontbonden zijn, dan wel op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen mocht dit (moment) eerder zijn.



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

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.

Voor nadere toelichting wordt verwezen naar punt 1.14.3 financiële vaste activa waarin een toelichting is opgenomen van de belangen in andere rechtspersonen met de nodige gegevens volgens BW2 414.

#### *Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen*

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

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen 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 of ontbonden. Dit is op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

#### *Verbonden partijen*

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of rechtspersoon die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, 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.

### 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. Toelichting op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich 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 er toe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit leidt tot het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom heeft, wordt dit feit vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting OLVG.

#### *Immateriële en materiële vaste activa*

Immateriële en materiële 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 en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De uitgaven na de eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd (im)materieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de resultatenrekening.

Stichting OLVG past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd indien de boekwaarde nihil is c.q. bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

De volgende afschrijvingspercentage worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-20%.
- Machines en installaties : 3,33-20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-33 %.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 10-20%.

#### *Leasing*

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

#### *Operationele leases*

Als Stichting OLVG 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.

#### **Financiële vaste activa**

##### *Deelnemingen met invloed van betekenis*

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de onderneming 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. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening.

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 stichting 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.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die op de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdacht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

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. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is.

Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer de stichting echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de instelling ten behoeve van de deelneming.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De voorziening wordt primair gevormd ten laste van langlopende vorderingen op de deelneming die feitelijk moeten worden gezien als een onderdeel van de netto-investering, en wordt voor het overige gepresenteerd onder de voorzieningen.

De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de onderneming. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming. Stichting OLVG realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming.

#### *Deelnemingen zonder invloed van betekenis*

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 een rechtspersoon 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. Een afwaardering naar lagere marktwaarde wordt verwerkt in de resultatenrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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

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

#### *Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen*

Immateriële vaste activa, materiële vaste activa en deelnemingen waarop invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden beoordeeld op balansdatum op aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. 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. 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. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van de kasstroomgenererende eenheid opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor de kasstroomgenererende eenheid zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardeverminderingverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2021 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. Derhalve is geen analyse uitgevoerd van de realiseerbare waarde en is er geen impairment aan de orde.

#### *Vervreemding van vaste activa*

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

#### *Voorraden*

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs van gewogen gemiddelde prijzen, onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten. Handelskortingen en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop van voorraden worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

#### *Financiële instrumenten*

##### *Algemeen*

Stichting OLVG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Stichting blootstellen aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om de risico's te beheersen beschikt de stichting over procedures, alsmede liquiditeits- en investeringsbegrotingen, welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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:

handelsportefeuille (financiële activa en financiële verplichtingen), verstrekte leningen en overige vorderingen en overige financiële verplichtingen en derivaten.

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.

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 die 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 resultatenrekening. 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 kostprijs of lagere reële waarde.

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt 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 er toe 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. Een aankoop of verkoop volgens standaard marktconventies wordt per categorie financiële activa en financiële verplichtingen stelselmatig in de balans opgenomen of niet langer opgenomen op de transactiedatum (datum van aangaan van bindende overeenkomst) / de leveringsdatum (datum van overdracht).

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolgwaaarding niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Financiële activa die worden gewaardeerd op (geamortiseerde) kostprijs, worden op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of objectieve aanwijzingen bestaan dat de activa een bijzondere waardevermindering hebben 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. Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betalingen door een debiteur, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de onderneming anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

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

Stichting OLVG zet afgeleide financiële instrumenten in, waaronder een interest rate swap om risico's te beheersen. Afgeleide instrumenten worden niet ingezet voor handelsdoeleinden. Stichting OLVG past kostprijs hedge accounting toe waarbij instrumenten op kostprijs worden gewaardeerd. Waardeveranderingen worden niet in de balans verwerkt.

#### *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 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 liquiditeit opslagen. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

#### *Debiteuren*

Debiteuren worden opgenomen tegen reële waarde. Waardering van debiteuren geschiedt onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid, gebaseerd op een collectieve beoordeling op looptijd per segment. Er wordt onderscheid gemaakt tussen zorgverzekeraars, overige instellingen en particulieren.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Verstrekte leningen en overige vorderingen*

Verstrekte leningen en overige vorderingen, die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstrekte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

#### *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 effectieve rente wordt direct in de resultatenrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

#### *Interest rate swap*

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast vindt, zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt het met het afgeleide instrument samenhangende resultaat in de resultatenrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt.

Stichting OLVG maakt gebruik van een interest rate swap, waarbij een vaste rente wordt betaald en een variabele rente wordt ontvangen, om het risico van stijgende rente van de variabele rente van een opgenomen lening af te dekken. Voor dit instrument wordt kostprijs hedge accounting toegepast waarbij de in de resultatenrekening verantwoorde contractuele rente van de lening wordt gecorrigeerd voor de lopende rente van de renteswap. Stichting OLVG documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. De effectiviteitstest vindt plaats op balansdatum door vergelijking van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument met de afgedekte positie, te weten de hoofdsom en coupon data.

Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, aan elkaar gelijk zijn (geweest), is geen sprake (geweest) van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, niet aan elkaar gelijk zijn (geweest), is sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkings-instrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedgerelatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de resultatenrekening verwerkt.

Negatieve marktwaarde van renteswaps, die toe te rekenen zijn aan overhedges, worden direct ten laste van het resultaat gebracht. Indien interest rate swaps niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst of het cumulatieve gerealiseerde verlies dat nog niet in de resultatenrekening verwerkt was, wordt opgenomen als overlopende post in de balans, totdat de afgedekte verwachte transacties plaatsvinden. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, wordt de gerealiseerde cumulatieve winst of het gerealiseerde cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, maar het financiële instrument niet wordt verkocht, wordt ook de hedge accounting beëindigd. De vervolgwaaardering van het financiële instrument is dan tegen kostprijs of lagere marktwaarde.

#### *Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)*

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de afgeleide verkoopwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen. De waarde 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. De nog te factureren DBC-zorgproducten zijn gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC conform de met zorgverzekeraars overeengekomen verkoopprijzen.

#### *Vorderingen*

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van vaste percentages gerelateerd aan de ouderdom en het segment van de vorderingen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de eerdergenoemde grondslagen voor financiële instrumenten bij 1.4.2.

#### *Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de stichting, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### ***Eigen vermogen***

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, wettelijke reserves, algemene en overige reserves. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover Stichting OLVG binnen de statutaire doelstellingen vrij kan beschikken. Er is een wettelijke reserve ontstaan voor de kosten van ontwikkeling uit de immateriële vaste activa. Verder zijn geen bestemmingsreserves of bestemmingfondsen opgenomen onder het eigen vermogen.

Het minderheidsbelang derden wordt gewaardeerd op het proportionele deel van derden in de netto-waarde van de activa en verplichtingen van een geconsolideerde maatschappij, bepaald volgens de waarderingsgrondslagen van Stichting OLVG.

#### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste inschatting van de bedragen die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen met uitzondering van de voorziening jubileumverplichtingen, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen, omdat het effect van de tijdswaarde van geld voor deze voorzieningen niet materieel is gezien de beperkte looptijd. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als financiële last in de resultatenrekening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,082% (2020: 0,29%).

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

De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken. Mutaties als gevolg van wijziging van de disconteringsvoet worden in de resultatenrekening als dotatiekosten c.q. vrijval verantwoord.

#### ***Voorziening arbeidsongeschiktheid***

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

#### ***Asbestvoorziening***

De voorziening asbest wordt gevormd voor verwachte kosten inzake verwijderen van asbest in panden.

#### ***Pensioenvoorziening***

Dit betreft een voorziening ter dekking van toegezegde pensioenrechten van twee voormalige personeelsleden waarvoor destijds nog geen collectieve pensioenregeling bestond.

#### ***Voorziening schadeclaims***

De voorziening voor schadeclaims dient ter dekking van het risico van beroepsaansprakelijkheid van medisch specialisten en andere zorgverleners. Het berekende bedrag betreft een ingeschat risico van de ingediende claims voor zover dit ten laste van het eigen risico komt.

#### ***Voorziening jubileumverplichtingen***

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

#### ***Generatiebeleid***

Dit betreft een voorziening uit hoofde van de regeling generatiebeleid. Deelnemende medewerkers worden voor een aantal uren vrijgesteld van werk, voor de helft van deze uren vindt doorbetaling van loon plaats. Werknemers kunnen vanaf vijf jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd deelnemen. Voor de toekomstige kosten van de gemaakte afspraken is deze voorziening gevormd.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans*

De voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans wordt gevormd voor medewerkers met een contract voor bepaalde tijd ultimo 2021 die recht hebben op een transitievergoeding als het contract niet verlengd wordt. De berekening is gebaseerd op een overzicht van de medewerkers met een tijdelijk contract per einde boekjaar en de maximale vergoeding (1/3 deel van maandsalaris). Het ingeschatte percentage van de medewerkers die wel in vaste dienst zullen komen is als afslag genomen op het berekende bedrag.

#### **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.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen voor financiële instrumenten bij 1.4.2.

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

#### **Omzet DBC's / DBC-zorgproducten**

De omzet van de DBC's / DBC-zorgproducten (DOT's) is een optelling van de waarde van de facturatie, de mutatie van de nog te factureren post en de mutatie van het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten. Dit geldt zowel voor de omzet van de reguliere DOT's als voor de opbrengsten van de GGZ. De post is per zorgverzekeraar en in het geval van VRZ Zorginkoop (Multizorg) als collectief berekend. Op de omzet zijn nuanceringen toegepast als gevolg van zelfonderzoek. Per zorgverzekeraar is op basis van een schatting van de verwachte schadelast 2021 tevens bepaald of een nuancering van de omzet nodig is als gevolg van overeengekomen contractuele bepalingen, zoals bijvoorbeeld plafondaafspraken en aanneemsomafspraken. Deze eventuele nuancering is verdeeld over boekjaren 2021 en 2022 op basis van het percentage gereed van de opbrengst. De schadelast van jaren ouder dan 2021 die nog niet definitief zijn afgerekend worden herrekend en eventuele verschillen ten opzichte van voorgaande boekjaren worden verwerkt in de omzet 2021. De verwachte schadelast 2021 per zorgverzekeraar is bepaald via de werkelijke waarde van de omzet 2021 en de verwachte waarde van de uitloop van de schade in 2022. Voor het laatste is gebruik gemaakt van het Forecastmodel van Logex.

#### **Opbrengsten**

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

Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

#### **Personele kosten**

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

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

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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

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

#### **Ontslagvergoedingen**

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

#### **Pensioenen**

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de resultatenrekening verantwoord en, voor zover de te betalen premie nog niet is voldaan, als verplichting in de balans opgenomen. Stichting OLVG heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting OLVG. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting OLVG betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het pensioenfonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Dit wordt de beleidsdekkingsgraad genoemd. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen. De dekkingsgraad per februari 2022 is 101,6%. Het gemiddelde van de afgelopen 12 maanden (de beleidsdekkingsgraad) bedraagt 105,6%. De minimaal vereiste dekkingsgraad is 104,3% en pas bij een dekkingsgraad van 125% is het pensioenfonds volgens de spelregels weer financieel gezond. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting OLVG heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting OLVG heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Zorgbonus**

Vanuit het ministerie van VWS is een zorgbonus beschikbaar gesteld voor zorgprofessionals die werkzaamheden hebben verricht ten tijde van de COVID-19 uitbraak. Stichting OLVG heeft een administratie bijgehouden waaruit de gerealiseerde prestatie-eenheden en betalingen blijken en een afzonderlijke administratie voor derden aan wie de bonus is uitgekeerd. Het verplichte eindheffingsbestanddeel is aangegeven via de loonbelasting. De ontvangen subsidie voor de zorgbonus is verantwoord als bate in de subsidies.



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten. Daarnaast wordt de rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde verantwoord als financiële lasten.

#### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

#### **Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van Stichting OLVG in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van Stichting OLVG. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen Stichting OLVG en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het wervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van Stichting OLVG.

#### **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.

### 1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

#### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente, opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, 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 en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

### 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 oordeelvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen er van toegelicht in de jaarrekening.

### 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.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

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

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	42	53
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	11.829	13.179
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	100	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	720	874
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>12.691</b>	<b>14.106</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.106	15.675
Bij: investeringen	2.043	1.500
Af: gereed gekomen projecten	1.043	534
Af: afschrijvingen	3.458	3.045
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	24
Bij: desinvesteringen gereed gekomen projecten	1.043	534
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>12.691</b>	<b>14.106</b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

De investeringen in concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreffen investeringen in grote softwareprojecten, met name het Ziekenhuis Informatie Systeem (ZIS) EPIC, Poli 2023, Microsoft licenties en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	144.258	143.794
Machines en installaties	21.049	24.174
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	65.849	60.915
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	27.689	15.446
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>258.845</b>	<b>244.329</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	244.329	239.371
Bij: investeringen	45.412	36.068
Af: investeringen gereed gekomen projecten	4.573	6.606
Bij: herwaarderingsen	0	0
Af: afschrijvingen	30.832	30.567
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	64	543
Bij: desinvesteringen gereed gekomen projecten	4.573	6.606
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>258.845</b>	<b>244.329</b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.

In de bedrijfsgebouwen en terreinen zit een bedrag van € 169.000,- voor terreinen (2020: € 169.000,-) waar niet over wordt afgeschreven.

De investeringen hebben grotendeels betrekking op inventaris en ICT. Enerzijds betreft het vervanging van bestaande apparatuur, vaak onder gelijktijdige verbetering van de functionaliteit, en anderzijds betreft het aanschaf van nieuwe apparatuur noodzakelijk voor medisch technologische ontwikkelingen.

De vaste activa zijn tot een bedrag van € 370 miljoen als zekerheid gesteld voor de aan banken en WfZ verschuldigde bedragen onder langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichtingen op de langlopende leningen.

In het verloop is een correctie toegepast op de investeringen en desinvesteringen van € 4,6 miljoen negatief, dit betreft een correctie van de projecten die in 2020 als investering in uitvoering zijn gepresenteerd en nu in gebruik genomen zijn.

Alle materiële vaste activa zijn zowel economisch als juridisch eigendom van Stichting OLVG.

In het kader van investeringen zijn ultimo 2021 verplichtingen van totaal € 18,1 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 8,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 9,2 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud. Dit staat ook vermeld bij punt 1.5.13.

De gereed gekomen projecten waren onder andere verbouwingen voor entree west, vervanging bedden, CSA, twee nieuwe MRI's, een hartcathetherisatiekamer en een nieuwe hartlounge.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2021 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. Derhalve is geen analyse uitgevoerd van de realiseerbare waarde en is er geen impairment aan de orde.

**1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****3. Financiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	522	600
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>522</b>	<b>600</b>

*Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:*

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	600	697
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	-18	-3
Ontvangen dividend	-60	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	-4
Verkoop van deelnemingen	0	-90
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>522</b>	<b>600</b>

**Toelichting:**

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

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam, vestigingsplaats en kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
			€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
CV Clinium, Amsterdam <i>steriliseren en schoonmaken van medische apparaten voor gelieerde instellingen</i>	300	20%	522**	-18**
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Onderlinge Waarborgmaatschappij MediRisk B.A., Utrecht <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	1.495	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A., Zoetermeer <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	296	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Stichting Rijdende Röntgen, Amsterdam <i>aanbieden van een mobiel röntgenapparaat</i>	7	50%	190*	3*

**Toelichting:**

Het eigen vermogen is opgenomen inclusief resultaat 2021, indien beschikbaar. Cijfers over 2021 die nog niet zijn vastgesteld worden aangeduid met \*. Indien geen cijfers over 2021 beschikbaar zijn, worden de cijfers over 2020 gebruikt dit is aangegeven met een \*\*. De tot en met 2013 aan MediRisk betaalde kapitaalstortingen zullen pas worden terugbetaald als MediRisk naar het oordeel van de Nederlandse Bank aan alle solvabiliteits-eisen voldoet. Vanwege deze onzekerheden is het gehele bedrag van de kapitaalstortingen op nihil gewaardeerd. Ook het zeggenschapsbelang in Centramed is vanwege onzekerheden op nihil gewaardeerd. In 2022 zal een nadere analyse plaatsvinden.

**1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****4. Voorraden***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Medische middelen	11.450	11.677
Overige voorraden	2.338	2.283
Totaal voorraden	13.788	13.960

**Toelichting:**

De opgenomen voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. Na beoordeling van de voorraad blijkt geen noodzaak te bestaan een voorziening voor incourantheid te treffen (voorziening incourantheid 2020: nihil). Op de voorraden van Stichting OLVG is pandrecht verstrekt ten gunste van banken en WfZ.

**5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	53.589	43.979
Ontvangen voorschotten	-46.340	-45.916
Voorziening onderhanden werk	-323	-338
Overheveling negatief saldo per zorgverzekeraar naar nog te factureren als onderdeel van debiteuren en overige vorderingen	94	5.184 *
Saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten	7.020	2.909
Waarvan		
Negatief saldo onderhanden werk	-94	-5.184 *
Positief saldo onderhanden werk	7.020	2.909 *
Onderhanden werk GGZ	0	1.595
Ontvangen voorschotten GGZ	0	-717
Voorziening onderhanden werk GGZ	0	-878
Saldo onderhanden werk GGZ	0	0
Totaal onderhanden werk	7.020	2.909

**Toelichting:**

Om het onderhanden werk te financieren zijn voorschotten ontvangen van zorgverzekeraars. Daarnaast worden voorschotten verstrekt indien tijdelijk niet kan worden gefactureerd, welke verrekend worden met de nog te factureren omzet.

Het negatieve saldo van het onderhanden werk is overgeheveld naar nog te factureren omzet in de overige vorderingen, het positieve saldo in de kortlopende schulden. De negatieve positie van onderhanden werk GGZ is overgeheveld naar nog te factureren omzet GGZ bij de overige vorderingen.

\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Zorgverzekeraars	52.252	0	46.340	5.912
Passanten en overige	1.108	0	0	1.108
GGZ	0	0	0	0
Voorziening GGZ	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	53.360	0	46.340	7.020

**Toelichting:**

De specificatie onderhanden werk per zorgverzekeraar sluit aan bij het bruto onderhanden werk onder aftrek van voorschotten en voorzieningen.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

### ACTIVA

#### 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	37.725	22.843
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	87.900	56.239 *
Overheveling negatief saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten per zorgverzekeraar als onderdeel van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-producten	-94	-5.184 *
Nog te factureren omzet GGZ	1.725	33
Overheveling negatief saldo GGZ als onderdeel van onderhanden werk	-831	0
Vorderingen uit hoofde van compensatie transitie regeling	2.031	1.898
Vorderingen op overige verbonden partijen	0	0
Overige vorderingen	4.013	7.636
Vooruitbetaalde bedragen	3.147	2.817
Overige overlopende activa	11.924	8.777
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b>147.540</b>	<b>95.059</b>

#### Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 5,0 miljoen in mindering gebracht (2020: € 5,7 miljoen). De voorziening is gedaald door opschonen van de debiteurenportefeuille en lager aantal patiënten als gevolg van COVID-19.

De overige vorderingen betreft de nog te ontvangen gelden inzake beschikbaarheidsbijdrage artsen in opleiding/FZO over 2021.

De vorderingen op debiteuren van Stichting OLVG van € 34,3 miljoen zijn als zekerheid gesteld voor de aan de banken en WfZ verschuldigde bedragen begrepen onder de langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij de langlopende schulden onder 5.1.9.

Onder de vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 1,0 miljoen (2020: € 0,9 miljoen) begrepen aan meerjarige onderhoudscontracten met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

#### 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	1.885	37.512
Kassen	34	28
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>1.919</b>	<b>37.540</b>

#### Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking.

**1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****8. Groepsvermogen***Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Kapitaal	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	42	53
Algemene reserves	157.054	144.854
Subtotaal	160.325	148.136
Aandeel derden	3	3
Totaal groepsvermogen	160.328	148.139

**Totaal groepsvermogen***Het verloop is in 2020 als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-2020</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2020</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	0	53	0	53
Algemene reserves	139.999	4.855	0	144.854
	143.228	4.908	0	148.136
Aandeel derden	3	0	0	3
Totaal groepsvermogen	143.231	4.908	0	148.139

*Het verloop is in 2021 als volgt weer te geven:*

	<b>Saldo per 1-jan-2021</b>	<b>Resultaat- bestemming</b>	<b>Overige mutaties</b>	<b>Saldo per 31-dec-2021</b>
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	53	-11	0	42
Algemene reserves	144.854	12.200	0	157.054
	148.136	12.189	0	160.325
Aandeel derden	3	0	0	3
Totaal groepsvermogen	148.139	12.189	0	160.328

**Toelichting:**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen zoals hierboven genoemd. Er zijn geen achtergestelde leningen.

De wettelijke reserve betreft de kosten van ontwikkeling in de immateriële vaste activa.

Aandeel derden ultimo 2021 heeft betrekking op de entiteit Sint Lucas Andreas Apotheek B.V.

**Overzicht van het totaalresultaat**

	<b>31-dec-2021</b>	<b>31-dec-2020</b>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen)	12.189	4.908
Totaalresultaat	12.189	4.908

**1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****9. Voorzieningen***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 31-dec-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Arbeidsongeschiktheid	4.072	5.084	2.576	897	5.683
Jublieumverplichtingen	3.204	860	533	117	3.414
Pensioen	62	0	10	0	52
Schadeclaims	4.807	1.630	1.073	0	5.364
Asbest	900	100	0	0	1.000
Wet Arbeidsmarkt in Balans	564	109	140	271	262
Generatiebeleid	0	712	0	0	712
Totaal voorzieningen	13.609	8.495	4.332	1.285	16.487

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	6.115
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.372
hiervan > 5 jaar	1.468

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar 1.14.9 in de enkelvoudige balans.

**10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	100.485	110.629
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	100.485	110.629

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	120.764	131.577
Bij: nieuwe leningen	0	25.000
Af: aflossingen	10.135	35.813
Stand per 31 december	110.629	120.764
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	10.144	10.135
Stand langlopende schulden per 31 december	100.485	110.629

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	10.144	10.135
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	100.485	110.629
hiervan > 5 jaar	60.741	70.604

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de gestelde zekerheden op de langlopende schulden wordt verwezen naar punt 1.14.10 van de enkelvoudige balans. De bank convenanten worden op basis van enkelvoudige cijfers bepaald.



**1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****11. Overige kortlopende schulden***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	14.444	0
Crediteuren	26.549	15.727
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	10.144	10.135
Belastingen en premies sociale verzekeringen	19.225	25.766
Schulden terzake pensioenen	556	949
Nog te betalen salarissen	3.322	2.192 *
Schulden uit hoofde van transitieregeling	0	122
Schulden aan overige verbonden partijen	93	430
Vakantiegeld	13.518	13.139
Vakantiedagen	6.750	6.449
Verplichtingen persoonlijk levensfase budget	28.284	26.625
Overheveling negatief saldo nog te factureren per zorgverzekeraar per schadelastjaar	11.293	10.367 *
Overige schulden en overlopende passiva	30.847	24.225 *
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<b>165.025</b>	<b>136.126</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de overige kortlopende schulden wordt verwezen naar punt 1.14.11 van de enkelvoudige balans. De stijging van de crediteuren wordt onder andere veroorzaakt doordat in 2020 vanwege goede liquiditeit meer "vooruit betaald" is.

Onder de overlopende passiva zijn bedragen opgenomen van nog te ontvangen facturen 2021, nog te betalen bedragen voor gedetacheerde artsen in opleiding, ontvangen subsidiegelden en afrekening medische staf. Hierin is een bedrag van € 8,3 miljoen (2020: € 3,9 miljoen) begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

**12. Financiële instrumenten**

De groep OLVG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, krediet-, rente- en liquiditeitsrisico's. De groep past kostprijshedge accounting toe waarbij instrumenten op kostprijs worden gewaardeerd. Waardeveranderingen worden niet in de balans verwerkt.

**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 vastrentende leningen is ultimo 2021 € 93,7 miljoen (2020: € 105,3 miljoen) en is € 1,8 miljoen hoger dan de boekwaarde (2020: € 5,1 miljoen). Aangezien het management voornemens is de leningen tot aan het eind van de rentelooptijd aan te houden zal dit verschil geen effect hebben op het vermogen en resultaat van Stichting OLVG ultimo 2021.

**Kredietrisico**

De groep OLVG loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde minus de reeds gevormde voorzieningen van deze posten per balansdatum. Het kredietrisico is geconcentreerd bij enkele tegenpartijen.

De blootstelling aan kredietrisico van de groep OLVG wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 82% geconcentreerd bij de grote verzekeraars. Het eventuele kredietrisico van de ultimo boekjaar openstaande vorderingen alsmede eventueel nadien door de verzekeraars uit te voeren materiële controles kan voldoende worden opgevangen door de getroffen voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

### PASSIVA

#### 12. Financiële instrumenten

##### *Kredietrisico*

De groep OLVG loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde minus de reeds gevormde voorzieningen van deze posten per balansdatum. Het kredietrisico is geconcentreerd bij enkele tegenpartijen.

De blootstelling aan kredietrisico van de groep OLVG wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 82% geconcentreerd bij de grote verzekeraars. Het eventuele kredietrisico van de ultimo boekjaar openstaande vorderingen alsmede eventueel nadien door de verzekeraars uit te voeren materiële controles kan voldoende worden opgevangen door de getroffen voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

##### *Renterisico en kasstroomrisico*

Het beleid van de onderneming is om haar langlopende financieringen aan te trekken in de vorm van vastrentende leningen. De groep OLVG loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de groep OLVG risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vastrentende leningen reële waarde risico. Er is één lening uit 2011 die een variabel rentepercentage heeft tot het einde van de looptijd. Om het renterisico van deze lening te beperken wordt gebruikt gemaakt van een interest rate swap, waarbij de variabele rente wordt omgezet in een vaste rente. De marktwaarde van de interest rate swap bedraagt € 2,7 miljoen negatief ultimo 2021. Gezien het feit dat de swap een effectieve hedge is, heeft de marktwaarde ontwikkeling geen invloed op het resultaat.

##### *Liquiditeitsrisico*

De groep OLVG bewaakt de liquiditeitspositie door middel van liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan verplichtingen van de groep OLVG te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte is ten opzichte van de convenanten om de kredietfaciliteiten beschikbaar te houden. Indien de rente op 31 december 2021 met 1% zou stijgen waarbij alle andere variabelen constant blijven, zal de rentelast met € 1,1 miljoen stijgen.

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

##### **Investeringsverplichtingen**

In het kader van investeringen zijn ultimo 2021 verplichtingen van totaal € 18,1 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 8,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 9,2 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud.

##### **Obligoverplichting waarborgfonds**

Stichting OLVG is deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Op deelnemers van het WfZ rust de verplichting om op verzoek van WfZ voor maximaal 3% van het door het WfZ geborgde leningbedrag leningen te verschaffen aan het waarborgfonds. Deze zekerheid is nodig voor het geval het fonds onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Per balansdatum is een lening met een schuldrest van € 10,0 miljoen geborgd door het WfZ. Derhalve bedraagt het obligo dat hieruit voortvloeit ultimo het verslagjaar € 0,3 miljoen.

##### **Fiscale Eenheid**

Stichting OLVG vormt samen met OLVG Laboratoria B.V. en MC Jan van Goyen B.V. een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting; elk van de vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

## 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

bedragen x € 1.000

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

#### Meerjarige financiële rechten en verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaan terzake van huur en overige contracten. Operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengst verwerkt.

Onder de overige contracten vallen de onderhoudscontracten voor medische apparatuur, ICT systemen (EPIC, AFAS), de koffie automaten, printers en de schoonmaak van het gebouw.

De resterende looptijd van de financiële verplichtingen kan als volgt worden gespecificeerd:

	Huur	Overige contracten	Totaal
Niet langer dan 1 jaar	1.516	16.275	17.791
Tussen 1 en 5 jaar	2.550	12.215	14.765
Langer dan 5 jaar	704	144	848
Totaal	4.770	28.634	33.404

De resterende looptijd van de financiële rechten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Verhuur
Niet langer dan 1 jaar	1.047
Tussen 1 en 5 jaar	1.591
Langer dan 5 jaar	0
Totaal	2.638

#### Compensatieregeling

De groep OLVG heeft geen aanspraak gemaakt op aanvullende compensatie vanuit blok 3 van de CB-regeling 2020 en 2021. Als gevolg van de uitwerking van de regeling bestaat noch landelijk, noch voor de groep OLVG 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. De groep OLVG 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 (MBI) 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 instelling voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld, Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-plafond over 2021. Stichting OLVG 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.

## 1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	54	24.509 *	0	874	25.437
- cumulatieve afschrijvingen	0	1	11.330 *	0	0	11.331
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>53</u>	<u>13.179</u>	<u>0</u>	<u>874</u>	<u>14.106</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	1.004	150	889	2.043
- investeringen gereed gekomen projecten	0	0	1.043	0	0	1.043
- afschrijvingen	0	11	3.397	50	0	3.458
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	12	0	0	12
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	12	0	0	12
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
gereed gekomen projecten	0	0	0	0	1.043	1.043
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.043</u>	<u>-1.043</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-11</u>	<u>-1.350</u>	<u>100</u>	<u>-154</u>	<u>-1.415</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	54	26.544	150	720	27.468
- cumulatieve afschrijvingen	0	12	14.715	50	0	14.777
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>42</u>	<u>11.829</u>	<u>100</u>	<u>720</u>	<u>12.691</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	20,0%	10 - 20%	0,0%	0%	

**Toelichting:**

\* Er is een correctie op de beginbalans van de kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom van € 15 omdat bij de overgang naar het nieuwe boekhoudprogramma voor Sint Lucas Andreas Apotheek B.V. de vaste activa gecorrigeerd is naar een andere splitsing tussen immateriële en materiële vaste activa.

## 1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	285.604	78.346	116.523 *	15.446	0	495.919
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	141.810	54.172	55.608 *	0	0	251.590
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>143.794</u>	<u>24.174</u>	<u>60.915</u>	<u>15.446</u>	<u>0</u>	<u>244.329</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	9.222	1.149	18.161	16.880	0	45.412
- investeringen gereed gekomen projecten	3.821	0	752	0	0	4.573
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	12.579	4.274	13.979	0	0	30.832
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	2.621 **	0	0	2.621
.cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.621 **	0	0	2.621
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	64	0	64
gereed gekomen projecten	0	0	0	4.573	0	4.573
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.637</u>	<u>0</u>	<u>4.637</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>464</u>	<u>-3.125</u>	<u>4.934</u>	<u>12.243</u>	<u>0</u>	<u>14.516</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	298.647	79.495	132.815	27.689	0	538.646
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	154.389	58.446	66.966	0	0	279.801
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>144.258</u>	<u>21.049</u>	<u>65.849</u>	<u>27.689</u>	<u>0</u>	<u>258.845</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 20%	3,33 - 20%	10 - 33%	0,0%	0,0%	

**Toelichting:**

\* Er is een correctie gemaakt op de beginbalans van de kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom van € 15 omdat bij de overgang naar het nieuwe boekhoudprogramma voor Sint Lucas Andreas Apotheek B.V. de vaste activa gecorrigeerd is naar de juiste de splitsing tussen immateriële en materiële vaste activa.

\*\* de terugname van geheel afgeschreven activa in de categorie Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting wordt onder andere veroorzaakt door volledig afgeschreven inventaris waaronder de hardware voor EPIC implementatie , medische apparatuur en andere automatiseringapparatuur.

## 1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	600	0	0	0	0	600
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	-18	0	0	0	0	-18
Ontvangen dividend	0	0	-60	0	0	0	0	-60
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Verkoop van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>522</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>522</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0

**Toelichting:**

Het ontvangen dividend is van Clinium CV die de ingehouden winsten in 15 termijnen gaat terugbetalen aan Stichting OLVG waarbij de eerste drie termijnen in 2021 zijn betaald.

## BIJLAGE

bedragen x € 1.000

## 1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijkerente	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	Aflos- singswijze	Aflos- sing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€				€
ABN-AMRO Bank	1-okt-11	37.500	20	Hypothecair/Roll over	4,195% 1)	20.625	0	1.875	18.750	9.375	10	Lineair	1.875	A
ABN-AMRO Bank	7-okt-03	4.000	20	Hypothecair	3,50%	842	0	271	571	0	2	Annuititeit	281	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	10.000	30	Hypothecair	1,45%	5.333	0	333	5.000	3.333	15	Lineair	333	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	4,75%	4.000	0	250	3.750	2.500	15	Lineair	250	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	1,45%	4.000	0	250	3.750	2.500	15	Lineair	250	A
RABO Bank	22-jun-10	20.000	20	Hypothecair	4,19%	9.167	0	667	8.500	5.167	9	Gestaffeld	666	A
RABO Bank	31-mei-11	20.000	20	Hypothecair	4,47%	11.000	0	1.000	10.000	5.000	10	Lineair	1.000	B
BNG Bank	15-dec-17	10.000	15	Hypothecair	1,83%	8.000	0	667	7.333	4.000	11	Lineair	667	A
BNG Bank	15-dec-17	21.950	15	Hypothecair	1,75%	17.834	0	1.372	16.462	9.603	11	Gestaffeld	1.372	A
BNG Bank	15-aug-17	18.050	15	Hypothecair	2,11%	14.963	0	950	14.013	9.263	11	Lineair	950	A
BNG Bank	31-dec-20	25.000	10	Hypothecair	1,41%	25.000	0	2.500	22.500	10.000	9	Lineair	2.500	A
<b>Totaal</b>						<b>120.764</b>	<b>0</b>	<b>10.135</b>	<b>110.629</b>	<b>60.741</b>			<b>10.144</b>	

De gestelde zekerheden bestaan uit:

- A Hypotheek op locaties Oost en West en verpanding materiële vaste activa en verpanding vorderingen.  
 B Borgstelling Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector

1) Inclusief kredietopslag van 1,40% (2020: 1,65%). Deze opslag wordt jaarlijks op 1 oktober opnieuw vastgesteld voor een jaar.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar punt 1.14.10 van de enkelvoudige balans.

## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1.000

### BATEN

#### 14. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	550.463	541.653
Opbrengsten GGZ	8.319	6.533
Overige zorgprestaties	46.703	38.030
Totaal	605.485	586.216

#### Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft de omzet DBC's/DBC-zorgproducten van zowel het gereguleerde als het vrije segment. In de opbrengsten van de zorgverzekeringswet zijn naast de opbrengsten voor schadelastjaar 2021 ook de compensatie vanuit de CB regeling en opbrengsten uit eerdere jaren verantwoord.

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn € 8,8 miljoen hoger dan in 2020. De som van de opbrengsten voor schadelastjaar 2021 en compensatie vanuit de CB regeling zijn € 13,4 miljoen hoger dan in 2020. Deze stijging wordt in belangrijke mate verklaard door de toegepaste prijsindex en de korting voor de variabele kosten voor de niet geleverde zorg. Daarnaast zijn er opbrengsten uit eerdere jaren (€ 2,0 miljoen) en is de transitievergoeding lager (-/- € 6,4 miljoen).

De stijging van de opbrengsten GGZ wordt voor € 0,7 miljoen verklaard door opbrengsten uit eerdere jaren, voor € 0,6 miljoen door opbrengsten voor de beschikbaarheid van de crisisdienst en voor € 0,4 miljoen door hogere opbrengsten gerelateerd aan de uitvoering van activiteiten voor de gemeente voor de Jeugdwet 2020 en 2021.

Overige zorgprestaties betreffen hoofdzakelijk opbrengsten uit hoofde van onderlinge dienstverlening aan andere zorginstellingen. Met name de opbrengsten van OLVG Laboratoria B.V. zijn hoger vanwege het analyseren van de onderzoeken van mogelijke COVID-19 patiënten.

De verplichtingen uit het macro beheersinstrument worden toegelicht bij de niet in de balans opgenomen verplichting bij punt 1.5.13.

#### 15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	12.679	15.482
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	29.733	32.761
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	4.672	2.295
Totaal	47.084	50.538

#### Toelichting:

De daling van de baten uit de Rijkssubsidies wordt in hoge mate verklaard vanuit toegekende subsidie voor de zorgbonus. Er is € 3,3 miljoen aan incidentele zorgbonus subsidie 2021 verantwoord. Dit was in 2020 € 9,6 miljoen. De subsidiebaton voor de KIPZ en voor het stagefonds zijn beide € 0,6 miljoen hoger dan in 2020. Daarnaast is in 2021 € 0,5 mln aan incidentele subsidie voor de corona app verantwoord. De opbrengsten 2021 vanuit de Opschaling Curatieve zorg zijn € 1,0 miljoen hoger dan in 2020.

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft de bijdrage voor het opleiden van de artsen in opleiding en het Fonds Ziekenhuisopleidingen. Het verschil tussen de realisatie 2021 en 2020 wordt hoofdzakelijk verklaard door een daling van het aantal AIOS (€ 1,9 miljoen) en lagere FZO opbrengsten (€ 1,0 miljoen).

De overige subsidies betreft de ontvangen bedragen inzake (research)projecten. De toename wordt met name verklaard door de vanuit de verzekeraars toegekende transformatiegelden 2021 voor Stichting OLVG.



**1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

bedragen x € 1.000

**LASTEN****16. Overige bedrijfsopbrengsten***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Overige dienstverlening	3.132	5.414
Overige opbrengsten	15.049	14.511
<b>Totaal</b>	<b>18.181</b>	<b>19.925</b>

**Toelichting:**

De overige dienstverlening bestaat uit de opbrengsten uit overige activiteiten zoals de bezoekersrestaurants, commerciële activiteiten en de opbrengsten parkeergelden. In 2021 zijn, net als in 2020 de opbrengsten uit horeca, commerciële activiteiten en parkeren als gevolg van COVID-19 fors lager dan normaal. In 2020 is er € 1,7 miljoen ontvangen als compensatie voor de gedeelde inkomsten voor horeca en parkeren. Voor 2021 is er geen compensatie voor de gedeelde inkomsten, waardoor de opbrengsten fors lager zijn. Daarnaast zijn de opbrengsten € 0,4 miljoen lager bij Stichting OLVG door de uitbesteding van de horeca en commerciële activiteiten. De overige opbrengsten bestaan uit verhuur onroerend goed, door andere instellingen gehuurd personeel en andere diensten.

**17. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Lonen en salarissen	326.308	318.497 *
Sociale lasten	44.475	47.501 *
Pensioenpremies	28.027	25.009
Andere personeelskosten	13.552	13.651
<b>Subtotaal</b>	<b>412.362</b>	<b>404.658</b>
Personeel niet in loondienst	11.607	12.193
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>423.969</b>	<b>416.851</b>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Stichting OLVG - totaal	4.700	4.680
Stichting OLVG - waarvan patientgebonden functies	3.422	3.411
Stichting OLVG - waarvan medische staf	348	352
MC Jan van Goyen B.V.	86	84
OLVG Laboratoria B.V.	338	308

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	<b>5.124</b>	<b>5.072</b>
--	--------------	--------------

**Toelichting:**

De personeelskosten zijn gestegen door de toename van het gemiddeld aantal fte gerelateerd aan het leveren van de zorg aan COVID-19 patiënten en het opvangen van een relatief hoog ziekteverzuim. Daarnaast zijn de kosten hoger door een cao stijging per 1 januari (3%) en de kosten van de eenmalige uitkering (€ 1,3 miljoen) zoals deze in de nieuwe CAO 2021 - 2023 is afgesproken. De eenmalige kosten van de zorgbonus zijn in 2021 € 3,3 miljoen, dit was in 2020 € 11,0 miljoen. De ontvangen zwangerschapsgelden zijn € 0,6 mln hoger dan in 2020. De lagere sociale lasten houden deels verband met de tijdelijke verlaging van de WW premies gedurende de laatste vijf maanden van 2021 (€ 1,9 miljoen). De kosten van het personeel niet in loondienst zijn in 2021 lager gerelateerd aan de in verband met COVID-19 afgeschaalde zorg en minder projectmatige activiteiten.

\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

**18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.458	3.045
- materiële vaste activa	30.832	30.567
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>34.290</b>	<b>33.612</b>

**1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

bedragen x € 1.000

**LASTEN****19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	2.910	2.801
Totaal	2.910	2.801

**Toelichting:**

Betreft de voor het MC Jan van Goyen B.V. werkzame vrijgevestigde medisch specialisten. De medisch specialisten van Stichting OLVG zijn volledig in loondienst.

**20. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	21.894	22.008
Algemene kosten	26.216	29.569
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	133.066	128.938
Onderhoud en energiekosten	8.275	8.198
Huur en leasing	2.384	2.792
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.904	2.201
Totaal overige bedrijfskosten	193.739	193.706

**Toelichting:**

Onder de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten vallen alle kosten van voeding, schoonmaak, kleding, beveiliging en vervoer. De daling van de kosten is gerelateerd aan de lagere kosten voor COVID-19 (€ 1,5 miljoen, met name schoonmaak, meubilair en beveiliging). Daarnaast zijn er lagere kosten door de outsourcing van de horeca en commerciële activiteiten per 1 september (€ 0,4 miljoen). Daar tegenover staan hogere kosten gerelateerd aan het project Food for Care (€ 0,8 miljoen), de reguliere schoonmaak (€ 0,5 miljoen) en vervoerskosten (€ 0,4 miljoen).

Onder de algemene kosten vallen kosten soft- en hardware, kantoorbenodigheden, advies, representatie, belastingen en verzekeringen. In 2020 is € 2,6 miljoen gereserveerd voor een mogelijke terugbetaling van BTW over eerdere jaren (€ 1,1 miljoen binnen algemene kosten en € 1,5 miljoen binnen patiëntgebonden kosten). Deze reservering is niet volledig aangewend, binnen algemene kosten heeft dit geleid tot een positief resultaatteffect van € 0,9 miljoen in 2021. Daarnaast zijn de externe kosten voor het strategieversnellingsproject met € 1,5 miljoen afgenomen ten opzichte van 2020. De lasten voor de OZB waren in 2020 nagenoeg nihil door de incidentele vrijval van niet aangewende reserveringen uit eerdere jaren. In 2021 wordt de OZB op het reguliere niveau verantwoord (€ 0,3 miljoen). Hier tegenover zijn de onderhoudskosten € 0,3 miljoen lager dan in 2020.

Hier tegenover zijn de onderhoudskosten € 0,3 miljoen lager dan in 2020.

De patiëntgebonden kosten (inclusief geneesmiddelen) zijn mede door het gedeeltelijke herstel van de reguliere zorgproductie hoger dan in 2020. Er zijn hogere kosten voor diverse specifieke patiëntgebondenkosten (€ 2,3 miljoen) en persoonlijke beschermingsmiddelen (€ 0,7 miljoen) en lagere kosten voor medisch instrumentarium, installaties en apparatuur (€ 1,2 miljoen), onderzoek door derden (€ 0,5 miljoen) en voor ziekenhuisverplaatste zorg (€ 0,8 miljoen). De geneesmiddelen zijn € 1,4 miljoen hoger dan in 2020, de bloedproducten € 0,7 miljoen.

Daarnaast was er in 2020 eenmalig € 1,5 mln gereserveerd voor mogelijke terugbetaling van BTW uit eerdere jaren.

De toename van de kosten voor onderhoud en energiekosten wordt verklaard door diverse kleinere stijgingen binnen de categorie onderhoud. De lagere kosten voor huur en leasing worden met name veroorzaakt door het wegvallen van de meerkosten van de COVID-19-triage tent op locatie west in 2020 (€ 0,6 miljoen). De stijging van de dotaties en vrijval voorziening wordt verklaard door een hogere dotatie dubieuze debiteuren (€ 0,4 mln) door een hogere instroom van niet verzekerde patiënten (o.a. toeristen) ten opzichte van 2020. In 2020 was dit lager door de COVID-19 crisis.

## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1.000

### 21. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

2021	2020
€	€
-69	-7
-69	-7

Resultaat deelnemingen

Totaal

#### Toelichting:

Resultaat deelnemingen betreft het aandeel in het resultaat Clinium C.V. In 2021 was het resultaat € 18 negatief. Tevens zit hier ook een nabetaling voor ingehouden winsten in. Clinium C.V. gaat dit terugbetalen in 15 termijnen waarvan de eerste drie termijnen in 2021 zijn betaald.

### 22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

2021	2020
€	€
1	1
1	1
3.021	4.139
588	623
3.609	4.762
-3.608	-4.761

Rentebaten

Subtotaal financiële baten

Rentelasten

Overige financiële lasten

Subtotaal financiële lasten

Totaal financiële baten en lasten

#### Toelichting:

De rentelasten zijn gedaald doordat lagere rentes uit 2020 nu in 2021 een vol jaar zijn doorgewerkt.  
De post overige lasten financiële vaste activa betreft aan de banken betaalde bereidstellingsprovisie voor het ongebruikte deel van de verstrekte kredietfaciliteiten.

### 23. Belastingen

De specificatie is als volgt:

2021	2020
€	€
24	-33
24	-33

Vennootschapsbelasting

Totaal

#### Toelichting:

De vennootschapsbelasting over de voor de vpb-belaste activiteiten van deelnemingen van Stichting OLVG wordt hier weergegeven.  
Voor Oosterparking B.V. is het berekende vpb-percentages 16,5% voor 2020. Oosterparking B.V. heeft in 2021 een negatief resultaat. Oosterparking B.V. compenseert het verlies van dit jaar met de winst van vorig jaar. De vpb over 2021 is € 24.000 nog te ontvangen.

### 24. Aandeel derden

De specificatie is als volgt:

2021	2020
€	€
0	0
0	0

Aandeel derden

Totaal

## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1.000

### 25. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	337	299
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. bijzondere verklaringen)	5	94
3 Fiscale advisering	64	82
4 Niet-controlediensten	151	72
Totaal honoraria accountant	557	547

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

- 1 Controle van de jaarrekening
- 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. bijzondere verklaringen)
- 3 Fiscale advisering
- 4 Niet-controlediensten

#### Toelichting:

Stichting OLVG rapporteert het honorarium van de accountant op basis van de geboekte accountantskosten in het boekjaar. De fiscale advisering betreffen werkzaamheden die zijn verricht door de fiscale partner van KPMG. De overige honoraria kosten betreffen werkzaamheden die zijn verricht door KPMG Accountants N.V. De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 zijn verricht.

### 26. 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. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 28.

### 27. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen bijzonderheden voorgedaan.

## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

**28. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen en overige functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting OLVG.

De Raad van Toezicht heeft, met in achtneming van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, Stichting OLVG voor 2021, op basis van een totaalscore van 14 punten, ingedeeld in klasse V. Het bij deze klasse behorende bezoldigingsmaximum voor 2021 bedraagt € 209.000.

**28.1 Bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen OLVG**

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

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	M.A.A.J. van den Bosch	R.H.M. Vernimmen	C.J.H. Buren	A. Leyte
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Directeur OLVG Laboratoria B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.199	196.189	196.180	195.947
Beloningen betaalbaar op termijn	12.801	12.811	12.820	10.343
<i>Subtotaal</i>	<i>209.000</i>	<i>209.000</i>	<i>209.000</i>	<i>206.290</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>209.000</b>	<b>206.290</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
	M.A.A.J. van den Bosch	R.H.M. Vernimmen	C.J.H. Buren	A. Leyte
Functiegegevens	Voorz. / lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Directeur OLVG Laboratoria B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,8	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.163	189.151	142.111	171.913
Beloningen betaalbaar op termijn	11.837	11.849	8.913	9.558
<i>Subtotaal</i>	<i>201.000</i>	<i>201.000</i>	<i>151.024</i>	<i>181.471</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	151.024	201.000
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>201.000</b>	<b>201.000</b>	<b>151.024</b>	<b>181.471</b>

## 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 28. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen en overige functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

## 28.2 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen OLVG

Gegevens 2021						
bedragen x € 1	R.J. Schimmelpenninck	P. Eringa	J.A.M. Kremer	J.J.B.M. Spee	P.M. Pistor	M.B. Keijser
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>						
Totale bezoldiging	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	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.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020						
	R.J. Schimmelpenninck	P. Eringa	J.A.M. Kremer	J.J.B.M. Spee	P.M. Pistor	M.B. Keijser
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>						
Totale bezoldiging	30.150	15.102	20.100	20.100	20.100	20.100
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.150	15.102	20.100	20.100	20.100	20.100

## 28.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

# 1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

(na resultaatbestemming) bedragen x € 1.000

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	11.242	12.954
Materiële vaste activa	2	254.443	239.934
Financiële vaste activa	3	15.389	8.948
Totaal vaste activa		281.074	261.836
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	11.005	11.172
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	5.530	1.710
Debiteuren en overige vorderingen	6	139.785	90.001
Liquide middelen	7	6	32.336
Totaal vlottende activa		156.326	135.219
<b>Totaal activa</b>		<b>437.400</b>	<b>397.055</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		42	53
Algemene reserves		157.054	144.854
Totaal eigen vermogen		160.325	148.136
<b>Voorzieningen</b>	9	14.343	12.210
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	100.485	110.629
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	11	162.247	126.080
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		162.247	126.080
<b>Totaal passiva</b>		<b>437.400</b>	<b>397.055</b>

## 1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

bedragen x € 1.000

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	14	550.381	542.066
Subsidies	15	46.120	49.123
Overige bedrijfsopbrengsten	16	30.323	31.459
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		626.824	622.648
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	386.434	384.328
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	33.078	32.494
Overige bedrijfskosten	19	198.036	198.868
<b>Som der bedrijfslasten</b>		617.548	615.690
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		9.276	6.958
Resultaat deelnemingen	20	6.502	2.675
Financiële baten en lasten	21	-3.589	-4.725
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		12.189	4.908

## RESULTAATBESTEMMING

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	-11	53
Algemene / overige reserves	12.200	4.855
	12.189	4.908



## **1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

### **1.13.1 Algemeen**

#### *Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder RJ 655 'Zorginstellingen' en titel 9 BW2.

#### *Vergelijking met de geconsolideerde jaarrekening*

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn gelijk aan de geconsolideerde grondslagen.

De geconsolideerde jaarrekening maakt onderdeel uit van de toelichting van de (statutaire) enkelvoudige jaarrekening van Stichting OLVG. De financiële gegevens van Stichting OLVG zijn in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting OLVG verwerkt.

De classificatie van financiële instrumenten als eigen vermogen of vreemd vermogen wordt in de enkelvoudige jaarrekening gebaseerd op hun juridische vorm.

# 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

## ACTIVA

### 1. Immateriële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	42	53
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	10.480	12.675
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	720	226
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>11.242</b>	<b>12.954</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.954	14.660
Bij: investeringen	1.520	1.241
Af: investeringen gereed gekomen projecten	76	534
Af: afschrijvingen	3.232	2.925
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	22
Bij: desinvesteringen gereed gekomen projecten	76	534
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>11.242</b>	<b>12.954</b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.15.

De investeringen in concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreffen investeringen in grote softwareprojecten, met name het Ziekenhuis Informatie Systeem (ZIS) EPIC, Poli 2023, Microsoft licenties en reguliere software investeringen. Voor de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve opgenomen.

## 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	144.147	143.643
Machines en installaties	20.344	23.355
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	62.263	57.490
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	27.689	15.446
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>254.443</b>	<b>239.934</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	239.934	235.835
Bij: investeringen	44.419	33.927
Af: investeringen gereed gekomen projecten	4.573	6.606
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	29.846	29.569
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	64	259
Bij: desinvesteringen gereed gekomen projecten	4.573	6.606
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>254.443</b>	<b>239.934</b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.16.

In de bedrijfsgebouwen en terreinen zit een bedrag van € 169.000,- voor terreinen (2020: € 169.000,-) waar niet over wordt afgeschreven.

De investeringen hebben grotendeels betrekking op inventaris en ICT. Enerzijds betreft het vervanging van bestaande apparatuur, vaak onder gelijktijdige verbetering van de functionaliteit, en anderzijds betreft het aanschaf van nieuwe apparatuur noodzakelijk voor medisch technologische ontwikkelingen.

De vaste activa zijn tot een bedrag van € 370 miljoen als zekerheid gesteld voor de aan banken en WfZ verschuldigde bedragen onder langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichtingen op de langlopende leningen.

In het verloop is een correctie toegepast op de investeringen en desinvesteringen van € 4,6 miljoen negatief, dit betreft een correctie van de projecten die in 2020 als investering in uitvoering zijn gepresenteerd en nu in gebruik genomen zijn.

Alle materiële vaste activa zijn zowel economisch als juridisch eigendom van Stichting OLVG.

In het kader van investeringen zijn ultimo 2021 verplichtingen van totaal € 18,1 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 8,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 9,2 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud. Dit staat ook vermeld bij punt 1.14.13.

De gereed gekomen projecten waren onder andere verbouwingen voor entree west, vervanging bedden, CSA, twee nieuwe MRI's, een hartcathetherisatiekamer en een nieuwe hartlounge.

Stichting OLVG heeft over het boekjaar 2021 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden. Derhalve is geen analyse uitgevoerd van de realiseerbare waarde en is er geen impairment aan de orde.

# 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

## ACTIVA

### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	13.867	7.348
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.000	1.000
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	522	600
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>15.389</b>	<b>8.948</b>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	8.948	7.510
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	6.501	2.679
Ontvangen dividend	-60	0
Acquisities van deelnemingen	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0
Aflossing leningen	0	-1.147
(Terugname) waardeverminderingen	0	-4
Verkoop deelnemingen	0	-90
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>15.389</b>	<b>8.948</b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.17.

**1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

<b>Naam, vestigingsplaats en kernactiviteit</b>	<b>Verschaft kapitaal</b>	<b>Kapitaalbelang (in %)</b>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
			€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
Oosterparking B.V., Amsterdam <i>exploitatie parkeergarage</i>	18	100%	870*	-122*
Sint Lucas Andreas Apotheek B.V., Amsterdam <i>exploitatie van een apotheek</i>	14	80%	1.038*	-51*
Obesitas Centrum Amsterdam B.V., Amsterdam <i>exploitatie van een obesitaskliniek</i>	18	100%	1.035*	4*
Medisch Centrum Jan van Goyen B.V., Amsterdam <i>verlenen van klinische en poliklinische zorg aan ingezetenen in Nederland</i>	€ 1,-	100%	1.650*	81*
OLVG Laboratoria B.V., Amsterdam <i>het verrichten van gespecialiseerd laboratoriumonderzoek ten behoeve van de geneeskundige zorg</i>	€ 1,-	100%	9.273*	6.555*
CV Clinium, Amsterdam <i>steriliseren en schoonmaken van medische apparaten voor gelieerde instellingen</i>	300	20%	522**	-18**
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Onderlinge Waarborgmaatschappij MediRisk B.A., Utrecht <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	1.495	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A., Zoetermeer <i>uitoefenen van een schadeverzekeringsbedrijf zonder winstoogmerk</i>	296	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Stichting Rijdende Röntgen, Amsterdam <i>aanbieden van een mobiel röntgenapparaat</i>	7	50%	190*	3*

**Toelichting:**

Het eigen vermogen is opgenomen inclusief resultaat 2021, indien beschikbaar. Cijfers over 2021 die nog niet zijn vastgesteld worden aangeduid met \*. Indien geen cijfers over 2021 beschikbaar zijn, worden de cijfers over 2020 gebruikt.

Dit is aangegeven met \*\*.

De tot en met 2013 aan Medirisk betaalde kapitaalstortingen zullen pas worden terugbetaald als MediRisk naar het oordeel van de Nederlandse Bank aan alle solvabiliteitseisen voldoet. Vanwege deze onzekerheden is het gehele bedrag van de kapitaalstortingen op nihil gewaardeerd.

Ook het zeggenschapsbelang in Centramed is vanwege onzekerheden op nihil gewaardeerd. In 2022 zal een nadere analyse plaatsvinden.

**1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**ACTIVA****4. Voorraden***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Medische middelen	8.668	8.889
Overige voorraden	2.337	2.283
Totaal voorraden	11.005	11.172

**Toelichting:**

De opgenomen voorraden zijn gewaardeerd tegen inkoopprijs. Na beoordeling van de voorraad blijkt geen noodzaak te bestaan een voorziening voor incurantheid te treffen (voorziening incurantheid 2020: nihil).

Op de voorraden is pandrecht verstrekt ten gunste van banken en WfZ.

**5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	51.201	41.867
Ontvangen voorschotten	-45.765	-45.341
Overheveling negatief saldo per zorgverzekeraar naar nog te factureren als onderdeel van debiteuren en overige vorderingen	94	5.184 *
Saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten waarvan	5.530	1.710
Negatief saldo onderhanden werk	-94	-5.184 *
Positief saldo onderhanden werk	5.530	1.710 *
Onderhanden werk GGZ	0	1.595
Af: ontvangen voorschotten GGZ	0	-717
Af: voorziening onderhanden werk GGZ	0	-878
Saldo onderhanden werk GGZ	0	0
Totaal onderhanden werk	5.530	1.710

**Toelichting:**

Om het onderhanden werk te financieren zijn voorschotten ontvangen van zorgverzekeraars. Daarnaast worden voorschotten verstrekt indien tijdelijk niet kan worden gefactureerd, welke verrekend worden met de nog te factureren omzet.

Het negatieve saldo van het onderhanden werk is overgeheveld naar nog te factureren omzet in de overige vorderingen, het positieve saldo in de kortlopende schulden. De negatieve positie van onderhanden werk GGZ is overgeheveld naar nog te factureren omzet GGZ bij de overige vorderingen.

\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Zorgverzekeraars	50.187	0	45.765	4.422
Passanten en overige	1.108	0	0	1.108
GGZ	0	0	0	0
Voorziening GGZ	0	0	0	0
Totaal (onderhanden werk)	51.295	0	45.765	5.530

**Toelichting:**

De specificatie onderhanden werk per zorgverzekeraar sluit aan bij het bruto onderhanden werk onder aftrek van voorschotten en voorzieningen.

# 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

## ACTIVA

### 6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	34.310	19.698
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	79.517	50.828 *
Overheveling negatief saldo onderhanden werk DBC's / DBC-producten per zorgverzekeraar als onderdeel van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-producten	-94	-5.184 *
Nog te factureren omzet GGZ	1.725	33
Overheveling negatief saldo GGZ als onderdeel van onderhanden werk	-831	0
Vorderingen uit hoofde van compensatie transitie regeling	1.682	1.677
Vorderingen op groepsmaatschappijen en overige verbonden partijen	4.954	4.036
Overige vorderingen	3.799	7.438
Vooruitbetaalde bedragen	2.922	2.659
Overige overlopende activa	11.801	8.816
Totaal debiteuren en overige vorderingen	139.785	90.001

#### Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 3,9 miljoen in mindering gebracht (2020: € 4,6 miljoen).  
De overige vorderingen betreft de nog te ontvangen gelden inzake beschikbaarheidsbijdrage artsen in opleiding/FZO over 2021.  
De vorderingen op debiteuren zijn als zekerheid gesteld voor de aan banken en WfZ verschuldigde bedragen begrepen onder de langlopende en kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij de langlopende schulden onder 5.1.18.  
Onder de vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 1,0 miljoen (2020: € 0,9 miljoen) begrepen aan meerjarige onderhoudscontracten met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.  
Voor toelichting op de overheveling van de negatieve onderhanden werk 2020 wordt verwezen naar de toelichting bij 1.14.5.  
\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

### 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	0	32.316
Kassen	6	20
Totaal liquide middelen	6	32.336

#### Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij ter beschikking.

# 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

## PASSIVA

### 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	3.229	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	42	53
Algemene reserves	157.054	144.854
Totaal eigen vermogen	160.325	148.136

### Eigen vermogen

Het verloop is in 2020 als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	0	53	0	53
Algemene reserves	139.999	4.855	0	144.854
Totaal eigen vermogen	143.228	4.908	0	148.136

Het verloop is in 2021 als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	3.229	0	0	3.229
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	53	-11	0	42
Algemene reserves	144.854	12.200	0	157.054
Totaal eigen vermogen	148.136	12.189	0	160.325

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

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	160.325	12.189
Aandeel derden	3	0
Totaal geconsolideerd gepresenteerde groepsvermogen en resultaat	160.328	12.189



# 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

## PASSIVA

### 9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
Arbeidsongeschiktheid	3.555	4.064	2.354	693	4.572
Jublieumverplichtingen	2.891	731	501	96	3.025
Pensioen	62	0	10	0	52
Schadeclaims	4.238	1.630	1.073	0	4.795
Asbest	900	100	0	0	1.000
Wet Arbeidsmarkt in Balans	564	109	140	271	262
Generatiebeleid	0	637	0	0	637
Totaal voorzieningen	12.210	7.271	4.078	1.060	14.343

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	5.519
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.824
hiervan > 5 jaar	1.303

#### Toelichting per categorie voorziening:

##### Arbeidsongeschiktheid

Deze voorziening is getroffen in het kader van de arbeidsongeschiktheid (WAO/WIA) verplichtingen. In deze voorziening zit € 1,5 miljoen ter dekking van de compensatieregeling transitievergoeding. Voor dit gedeelte is ook een vordering opgenomen op het UWV.

##### Jublieumverplichtingen

Deze voorziening dient ter dekking van de uitkeringen en lasten die samenhangen met toekomstige jubilea van het personeel. Hierbij is rekening gehouden met een verlooppercentage van 13,52%. Dit is gebaseerd op basis van het verloop gedurende 2021.

##### Pensioen

Dit betreft een voorziening ter dekking van toegezegde pensioenrechten van twee voormalige personeelsleden waarvoor destijds nog geen collectieve pensioenregeling bestond.

##### Schadeclaims

Dit betreft een voorziening ter dekking van het risico van beroepsaansprakelijkheid. In 2021 zijn enige grote schadeclaims ingediend met betrekking tot de beroepsaansprakelijkheid van medisch specialisten en overige zorgverleners, hetgeen resulteert in een toename van de dotatie aan de voorziening doordat het eigen risico waarvoor Stichting OLVG de voorziening vormt gebaseerd is op de omvang van de ingediende claim.

##### Asbest

De voorziening asbest wordt gevormd voor verwachte kosten inzake verwijderen van asbest. Op het moment van vaststellen jaarrekening is nog geen besluit genomen wanneer dit zal plaatsvinden.

##### Wet Arbeidsmarkt in Balans

De voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans wordt gevormd voor medewerkers met een contract voor bepaalde tijd ultimo 2021 die recht hebben op een transitievergoeding als het contract niet verlengd wordt.

##### Generatiebeleid

Dit betreft een voorziening uit hoofde van de regeling generatiebeleid. Deelnemende medewerkers worden voor een aantal uren vrijgesteld van werk, voor de helft van deze uren vindt doorbetaling van loon plaats. Werknemers kunnen vanaf vijf jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd deelnemen. Voor de toekomstige kosten van de gemaakte afspraken is deze voorziening gevormd.

# 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

## PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	100.485	110.629
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	100.485	110.629

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	120.764	131.577
Bij: nieuwe leningen	0	25.000
Af: aflossingen	10.135	35.813
Stand per 31 december	110.629	120.764
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	10.144	10.135
Stand langlopende schulden per 31 december	100.485	110.629

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	10.144	10.135
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	100.485	110.629
hiervan > 5 jaar	60.741	65.468

#### 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

##### PASSIVA

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

###### Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar punt 1.18 overzicht langlopende schulden. De aflossingen 2022 ad € 10.144 in eerdergenoemd overzicht worden verantwoord onder de kortlopende schulden.

###### Zekerheden

Voor de opgenomen leningen alsmede de verstrekte kredietfaciliteiten, is hypothecaire zekerheid gesteld ten behoeve van de financiers en WFZ t.w.

- Hypotheekrecht 1e in rang ad € 370 miljoen plus 40% voor rente en kosten op de gebouwen, terreinen, roerende zaken, bedrijfsuitrusting en inventarissen van de locaties Oost en West
- Pandrecht op de vorderingen en voorraden;
- Negatieve pledge / Pari passu zekerheidverstrekking. Dit houdt in dat aan derden geen bezittingen tot zekerheid zullen worden gegeven (negatieve pledge) en dat verhoudingsgewijs in de bestaande verdeling van de zekerheden geen wijzigingen zal worden aangebracht.
- Overeenkomst gedeelde zekerheden op WFZ activa.
- Vervreemding, bezwaren of verhuren van de registergoederen is niet toegestaan zonder voorafgaande toestemming van kredietgevers.

###### Convenanten

Met het bankenconsortium is in juni 2020 overeenstemming bereikt over de financiering en de ratio's tot en met 2022.

Aan € 110,6 miljoen leningen en € 180,0 miljoen kredietfaciliteiten zijn door de financiers ultimo 2021 de volgende convenanten verbonden:

- Solvabiliteitsratio van minimaal 21%
- Debt Service Coverage Ratio van minimaal 1,4
- EBITDA 2021 van minimaal € 40 miljoen

Ultimo 2021 heeft Stichting OLVG voldaan aan bovenstaande convenanten.

Mede op de grond hiervan is het bestuur van Stichting OLVG van mening dat de continuïteit is gewaarborgd.

De jaarrekening is op grond hiervan opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

###### 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 niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd, vermeerderd met krediet- en liquiditeit opslagen. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeit opslagen. De reële waarde van de langlopende leningen wijkt licht af van de boekwaarde.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de grondslagen voor financiële instrumenten bij 1.4.2.

**1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**

bedragen x € 1.000

**PASSIVA****11. Overige kortlopende schulden***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	14.444	0
Crediteuren	21.666	10.623
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	10.144	10.135
Belastingen en premies sociale verzekeringen	18.698	24.263
Schulden terzake pensioenen	509	885
Nog te betalen salarissen	3.266	2.111 *
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	76
Schulden aan groepsmaatschappijen en overige verbonden partijen	12.751	6.210
Vakantiegeld	12.356	12.110
Vakantiedagen	5.581	5.510
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	25.926	24.894
Overheveling negatief saldo nog te factureren per zorgverzekeraar per schadelastjaar	11.293	10.367 *
Overige schulden en overlopende passiva	25.613	18.896 *
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<b>162.247</b>	<b>126.080</b>

**Toelichting:**

Per ultimo 2021 werd gebruik gemaakt van de ter beschikking staande kredietfaciliteiten. De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ABN AMRO Bank bedraagt per 31 december 2021 € 90 miljoen (2020: € 90 miljoen) en bij de Rabobank bedraagt de kredietfaciliteit per 31 december 2021 € 90 miljoen (2020: € 90 miljoen).

De verdeling bij beide banken is € 30 miljoen werkkapitaalkrediet en € 60 miljoen investeringskrediet.

Het investeringskrediet zal worden omgezet in langlopende leningen.

Voor de gestelde zekerheden en convenanten wordt verwezen naar de toelichting bij langlopende schulden.

De stijging van de crediteuren wordt onder andere veroorzaakt doordat in 2020 vanwege goede liquiditeit meer "vooruit betaald" is.

Onder de overlopende passiva zijn bedragen opgenomen van nog te ontvangen facturen 2021, nog te betalen bedragen voor gedetacheerde artsen in opleiding, ontvangen subsidiegelden en afrekening medische staf. Hierin is een bedrag van € 8,3 miljoen (2020: € 3,9 miljoen) begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

**12. Financiële instrumenten**

Stichting OLVG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-, krediet-, rente- en liquiditeitsrisico's. Stichting OLVG past kostprijs-hedge accounting toe waarbij instrumenten op kostprijs worden gewaardeerd. Waardeveranderingen worden niet in de balans verwerkt.

**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 vastrentende leningen is ultimo 2021 € 93,7 miljoen (2020: € 105,3 miljoen) en is € 1,8 miljoen hoger dan de boekwaarde (2020: € 5,1 miljoen). Aangezien het management voornemens is de leningen tot aan het eind van de rentelooptijd aan te houden zal dit verschil geen effect hebben op het vermogen en resultaat van Stichting OLVG ultimo 2021.

**Kredietrisico**

Stichting OLVG loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde plus de reeds gevormde voorzieningen van deze posten per balansdatum. Het kredietrisico is geconcentreerd bij enkele tegenpartijen.

De blootstelling aan kredietrisico van Stichting OLVG wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 82% geconcentreerd bij de grote verzekeraars. Het eventuele kredietrisico van de ultimo boekjaar openstaande vorderingen alsmede eventueel nadien door de verzekeraars uit te voeren materiële controles kan voldoende worden opgevangen door de getroffen voorziening voor mogelijke oninbaarheid.

## 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

### 12. Financiële instrumenten

#### *Renterisico en kasstroomrisico*

Het beleid van de onderneming is om haar langlopende financieringen aan te trekken in de vorm van vastrentende leningen. Stichting OLVG loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteaftspraken loopt de stichting risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vastrentende leningen reële waarde risico. Er is één lening uit 2011 die een variabel rentepercentage heeft tot het einde van de looptijd. Om het renterisico van deze lening te beperken wordt gebruikt gemaakt van een interest rate swap, waarbij de variabele rente wordt omgezet in een vaste rente. De marktwaarde van de interest rate swap bedraagt € 2,7 miljoen negatief ultimo 2021. Gezien het feit dat het een effectieve swap is, heeft de marktwaarde ontwikkeling geen invloed op het resultaat.

#### *Liquiditeitsrisico*

Stichting OLVG bewaakt de liquiditeitspositie door middel van liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan verplichtingen van Stichting OLVG te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte is ten opzichte van de convenanten om de kredietfaciliteiten beschikbaar te houden. Indien de rente op 31 december 2021 met 1% zou stijgen waarbij alle andere variabelen constant blijven, zal de rentelast met € 1,1 miljoen stijgen.

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

#### **Investeringsverplichtingen**

In het kader van investeringen zijn ultimo 2021 verplichtingen van totaal € 18,1 miljoen aangegaan. Van dit bedrag heeft € 8,7 miljoen betrekking op bouwprojecten, € 9,2 miljoen op reguliere investeringen en € 0,2 miljoen op investeringen vanuit groot onderhoud.

#### **Obligoverplichting Waarborgfonds**

Stichting OLVG is deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Op deelnemers van het WfZ rust de verplichting om op verzoek van WfZ voor maximaal 3% van het door het WfZ geborgde leningbedrag leningen te verschaffen aan het waarborgfonds. Deze zekerheid is nodig voor het geval het fonds onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Per balansdatum is een lening met een schuldrest van € 10,0 miljoen geborgd door het WfZ. Derhalve bedraagt het obligo dat hieruit voortvloeit ultimo het verslagjaar € 0,3 miljoen.

#### **Borgstelling MC Jan van Goyen B.V.**

Stichting OLVG heeft voor MC Jan van Goyen B.V. een aansprakelijkheidstelling afgegeven (de zogenaamde artikel 403 BW 2-verklaring) en is als zodanig hoofdelijk aansprakelijk voor de uit de rechtshandelingen van MC Jan van Goyen B.V. voortvloeiende schulden.

#### **Borgstelling OLVG Laboratoria B.V.**

Stichting OLVG heeft voor OLVG laboratoria B.V. een aansprakelijkheidstelling afgegeven (de zogenaamde artikel 403 BW 2-verklaring) en is als zodanig hoofdelijk aansprakelijk voor de uit de rechtshandelingen van OLVG laboratoria B.V. voortvloeiende schulden. Tevens is er een rekening courant faciliteit van maximaal € 5 miljoen ter beschikking gesteld.

#### **Fiscale Eenheid**

Stichting OLVG vormt samen met OLVG Laboratoria B.V. en MC Jan van Goyen B.V. een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting; elk van de vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

#### 1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

bedragen x € 1.000

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

###### Meerjarige financiële rechten en verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en overige contracten. Geleasde machines strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. Operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt. Huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengst verwerkt.

De resterende looptijd van de financiële verplichtingen kan als volgt worden gespecificeerd:

	Huur	Overige contracten	Totaal
Niet langer dan 1 jaar	581	16.256	16.837
Tussen 1 en 5 jaar	1.626	12.191	13.817
Langer dan 5 jaar	704	144	848
Totaal	2.911	28.591	31.502

De resterende looptijd van de financiële rechten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Verhuur
Niet langer dan 1 jaar	1.047
Tussen 1 en 5 jaar	1.591
Langer dan 5 jaar	0
Totaal	2.638

###### Compensatieregeling

Stichting OLVG heeft geen aanspraak gemaakt op aanvullende compensatie vanuit blok 3 van de CB-regeling 2020 en 2021. Als gevolg van de uitwerking van de regeling bestaat noch landelijk, noch voor Stichting OLVG 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 OLVG is daardoor niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit de hardheidsclausule voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren.

##### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2021 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen.

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

## 1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	54	23.593	0	226	23.873
- cumulatieve afschrijvingen	0	1	10.918	0	0	10.919
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>53</u>	<u>12.675</u>	<u>0</u>	<u>226</u>	<u>12.954</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	950	0	570	1.520
- investeringen gereed gekomen projecten	0	0	76	0	0	76
- afschrijvingen	0	11	3.221	0	0	3.232
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
 - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	12	0	0	12
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	12	0	0	12
 - <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
gereed gekomen projecten	0	0	0	0	76	76
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>76</u>	<u>76</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-11</u>	<u>-2.195</u>	<u>0</u>	<u>494</u>	<u>-1.712</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	54	24.607	0	720	25.381
- cumulatieve afschrijvingen	0	12	14.127	0	0	14.139
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>42</u>	<u>10.480</u>	<u>0</u>	<u>720</u>	<u>11.242</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	20,0%	10 - 20%	0,0%	0,0%	

## 1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	281.358	74.549	104.079	15.446	0	475.432
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	137.715	51.194	46.589	0	0	235.498
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>143.643</u>	<u>23.355</u>	<u>57.490</u>	<u>15.446</u>	<u>0</u>	<u>239.934</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	9.222	1.071	17.246	16.880	0	44.419
- investeringen gereed gekomen projecten	3.821	0	752	0	0	4.573
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	12.539	4.082	13.225	0	0	29.846
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
 - <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	2.621 *	0	0	2.621
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.621 *	0	0	2.621
 - <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	64	0	64
gereed gekomen projecten	0	0	0	4.573	0	4.573
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	4.637	0	64
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>504</u>	<u>-3.011</u>	<u>4.773</u>	<u>12.243</u>	<u>0</u>	<u>14.509</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	294.401	75.620	119.456	27.689	0	517.166
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	150.254	55.276	57.193	0	0	262.723
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>144.147</u>	<u>20.344</u>	<u>62.263</u>	<u>27.689</u>	<u>0</u>	<u>254.443</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 20%	3,33 - 20%	10 - 20%	0,0%	0,0%	

**Toelichting:**

\* de terugname van geheel afgeschreven activa in de categorie Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting wordt onder andere veroorzaakt door volledig afgeschreven inventaris waaronder de hardware voor EPIC implementatie , medische apparatuur en andere automatiseringprojecten.



## 1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

bedragen x € 1.000

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	7.348	0	1.000	0	600	0	0	0	0	8.948
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	6.519	0	0	0	-18	0	0	0	0	6.501
Ontvangen dividend	0	0	0	0	-60	0	0	0	0	-60
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekke leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verkoop van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>13.867</u>	<u>0</u>	<u>1.000</u>	<u>0</u>	<u>522</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15.389</u>

**Toelichting:**

De vordering op groepsmaatschappijen betreft een in 2010 aan MC Jan van Goyen verstrekte lening van € 1 miljoen tegen een rentepercentage gebaseerd op de euribor verhoogd met een opslag van 1%.

Voor de lening is geen aflossingsschema opgesteld en geldt geen einddatum.

Het ontvangen dividend is van Clinium CV die de ingehouden winsten in 15 termijnen gaat terugbetalen aan Stichting OLVG geven waarbij de eerste drie termijnen in 2021 zijn betaald.

Voor de lening is geen zekerheid of onderpand gevraagd.

## BIJLAGE

bedragen x € 1.000

## 1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke-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	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN-AMRO Bank	1-okt-11	37.500	20	Hypothecair/Roll over	4,195% 1)	20.625	0	1.875	18.750	9.375	10	Lineair	1.875	A
ABN-AMRO Bank	7-okt-03	4.000	20	Hypothecair	3,50%	842	0	271	571	0	2	Annuititeit	281	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	10.000	30	Hypothecair	1,45%	5.333	0	333	5.000	3.333	15	Lineair	333	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	4,75%	4.000	0	250	3.750	2.500	15	Lineair	250	A
ABN-AMRO Bank	31-okt-06	7.500	30	Hypothecair	1,45%	4.000	0	250	3.750	2.500	15	Lineair	250	A
RABO Bank	22-jun-10	20.000	20	Hypothecair	4,19%	9.167	0	667	8.500	5.167	9	Gestaffeld	666	A
RABO Bank	31-mei-11	20.000	20	Hypothecair	4,47%	11.000	0	1.000	10.000	5.000	10	Lineair	1.000	B
BNG Bank	15-dec-17	10.000	15	Hypothecair	1,83%	8.000	0	667	7.333	4.000	11	Lineair	667	A
BNG Bank	15-dec-17	21.950	15	Hypothecair	1,75%	17.834	0	1.372	16.462	9.603	11	Gestaffeld	1.372	A
BNG Bank	15-aug-17	18.050	15	Hypothecair	2,11%	14.963	0	950	14.013	9.263	11	Gestaffeld	950	A
BNG Bank	31-dec-20	25.000	10	Hypothecair	1,41%	25.000	0	2.500	22.500	10.000	9	Lineair	2.500	A
<b>Totaal</b>						<b>120.764</b>	<b>0</b>	<b>10.135</b>	<b>110.629</b>	<b>60.741</b>			<b>10.144</b>	

De gestelde zekerheden bestaan uit:

A Hypotheek op locaties Oost en West en verpanding materiële vaste activa en verpanding vorderingen.

B Borgstelling Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector

1) Inclusief kredietopslag van 1,40% (2020:1,65%). Deze opslag wordt jaarlijks op 1 oktober opnieuw vastgesteld voor een jaar.

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar punt 1.14.10 van de enkelvoudige balans.

**1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**

bedragen x € 1.000

**BATEN****14. Opbrengsten zorgprestaties**

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	527.118	519.635
Opbrengsten GGZ	8.319	6.533
Overige zorgprestaties	14.944	15.898
<b>Totaal</b>	<b>550.381</b>	<b>542.066</b>

**Toelichting:**

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft de omzet DBC's/DBC-zorgproducten van zowel het gereguleerde als het vrije segment. In de opbrengsten van de zorgverzekeringswet zijn naast de opbrengsten voor schadelastjaar 2021 ook de compensatie vanuit de CB regeling en opbrengsten uit eerdere jaren verantwoord.

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn € 7,5 miljoen hoger dan in 2020. De som van de opbrengsten voor schadelastjaar 2021 en compensatie vanuit de CB regeling zijn € 13,4 miljoen hoger dan in 2020. Deze stijging wordt in belangrijke mate verklaard door de toegepaste prijsindex en de korting voor de variabele kosten voor de niet geleverde zorg. Daarnaast zijn er opbrengsten uit eerdere jaren (€ 2,0 miljoen) en is de transitievergoeding lager (-/- € 6,4 miljoen).

De stijging van de opbrengsten GGZ wordt voor € 0,7 miljoen verklaard door opbrengsten uit eerdere jaren, voor € 0,6 miljoen door opbrengsten voor de beschikbaarheid van de crisisdienst en voor € 0,4 miljoen door hogere opbrengsten gerelateerd aan de uitvoering van activiteiten voor de gemeente voor de Jeugdwet 2020 en 2021.

Overige zorgprestaties betreffen hoofdzakelijk opbrengsten uit hoofde van onderlinge dienstverlening aan andere zorginstellingen en opbrengsten uit de poliklinische apotheek in Oost. Met name de opbrengsten uit de poliklinische apotheek zijn lager. Door COVID-19 is het aantal poli consulten in 2021 lager en vindt ten opzichte van 2020 een deel van de consulten op afstand plaats. Per saldo zijn deze opbrengsten ruim € 1,0 miljoen lager dan in 2020.

De verplichtingen uit het macro beheersinstrument worden toegelicht bij de niet in de balans opgenomen verplichting bij punt 1.14.13.

**15. Subsidies**

	2021	2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	12.308	14.808
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	29.139	32.020
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	4.673	2.295
<b>Totaal</b>	<b>46.120</b>	<b>49.123</b>

**Toelichting:**

De daling van de baten uit de Rijkssubsidies wordt in hoge mate verklaard vanuit toegekende subsidie voor de zorgbonus.

Er is € 3,1 miljoen aan incidentele zorgbonus subsidie 2021 verantwoord. Dit was in 2020 € 9,1 miljoen. De subsidiebatens voor de KIPZ en voor het stagefonds zijn beide € 0,6 miljoen hoger dan in 2020. Daarnaast is in 2021 € 0,5 mln aan incidentele subsidie voor de corona app verantwoord. De opbrengsten 2021 vanuit de Opschaling Curatieve zorg zijn € 1,1 miljoen hoger dan in 2020.

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft de bijdrage voor het opleiden van de artsen in opleiding en het Fonds Ziekenhuisopleidingen. Het verschil tussen de realisatie 2021 en 2020 wordt hoofdzakelijk verklaard door een daling van het aantal AIOS (€ 1,9 miljoen) en lagere FZO opbrengsten (€ 1,0 miljoen)

De overige subsidies betreft de ontvangen bedragen inzake (research)projecten. De toename wordt met name verklaard door de vanuit de verzekeraars toegekende transformatiegelden 2021.

## 1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1.000

### LASTEN

#### 16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	2.454	4.397
Overige opbrengsten	27.869	27.062
Totaal	30.323	31.459

#### Toelichting:

De overige dienstverlening bestaat uit de opbrengsten uit overige activiteiten zoals de bezoekersrestaurants, commerciële activiteiten en de opbrengsten parkeergelden. In 2021 zijn, net als in 2020 de opbrengsten uit horeca, commerciële activiteiten en parkeren als gevolg van COVID-19 fors lager dan normaal. In 2020 is er € 1,4 miljoen ontvangen als compensatie voor de gederfde inkomsten voor horeca en parkeren. Voor 2021 is er geen compensatie voor de gederfde inkomsten, waardoor de opbrengsten fors lager zijn. Daarnaast zijn de opbrengsten € 0,4 miljoen lager door de uitbesteding van de horeca en commerciële activiteiten. De overige opbrengsten bestaan uit verhuur onroerend goed, door andere instellingen gehuurd personeel en andere diensten.

#### 17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	297.871	293.417 *
Sociale lasten	40.905	44.131 *
Pensioenpremies	25.815	23.192
Andere personeelskosten	12.263	12.656
Subtotaal	376.854	373.396
Personeel niet in loondienst	9.580	10.932
Totaal personeelskosten	386.434	384.328

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden:

Stichting OLVG - totaal	4.700	4.680
Stichting OLVG - waarvan patientgebonden functies	3.422	3.411
Stichting OLVG - waarvan medische staf	348	352

#### Toelichting:

De personeelskosten zijn gestegen door de toename van het gemiddeld aantal fte gerelateerd aan het leveren van de zorg aan COVID-19 patiënten en het opvangen van een relatief hoog ziekteverzuim. Daarnaast zijn de kosten hoger door een cao stijging per 1 januari (3%) en de kosten van de eenmalige uitkering (€ 1,2 miljoen) zoals deze in de nieuwe CAO 2021 - 2023 is afgesproken. De eenmalige kosten van de zorgbonus zijn in 2021 € 3,1 miljoen, dit was in 2020 € 9,1 miljoen.

De ontvangen zwangerschapsgelden zijn € 0,6 mln hoger dan in 2020.

De lagere sociale lasten houden deels verband met de tijdelijke verlaging van de WW premies gedurende de laatste vijf maanden van 2021 (€ 1,8 miljoen). De kosten van het personeel niet in loondienst zijn in 2021 lager gerelateerd aan de in verband met COVID-19 afgeschaalde zorg en minder projectmatige activiteiten.

\* = aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie pagina 7 voor toelichting.

#### 18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.232	2.925
- materiële vaste activa	29.846	29.569
Totaal afschrijvingen	33.078	32.494

# 1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1.000

## LASTEN

### 19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	20.468	20.730
Algemene kosten	23.066	27.132
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	142.639	139.243
Onderhoud en energiekosten	7.884	7.736
Huur en leasing	1.521	2.030
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.458	1.997
Totaal overige bedrijfskosten	198.036	198.868

#### Toelichting:

Onder de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten vallen alle kosten van voeding, schoonmaak, kleding, beveiliging en vervoer. De daling van de kosten is gerelateerd aan de lagere kosten voor COVID-19 (€ 1,5 miljoen, met name schoonmaak, meubilair en beveiliging). Daarnaast zijn er lagere kosten door de outsourcing van de horeca en commerciële activiteiten per 1 september (€ 0,4 miljoen). Daar tegenover staan hogere kosten gerelateerd aan het project Food for Care (€ 0,8 miljoen), de reguliere schoonmaak (€ 0,5 miljoen) en vervoerskosten (€ 0,4 miljoen).

Onder de algemene kosten vallen kosten soft- en hardware, kantoorbenodigheden, advies, representatie, belastingen en verzekeringen. In 2020 is € 2,6 miljoen gereserveerd voor een mogelijke terugbetaling van BTW over eerdere jaren (€ 1,1 miljoen binnen algemene kosten en € 1,5 miljoen binnen patiëntgebonden kosten). Deze reservering is niet volledig aangewend, binnen algemene kosten heeft dit geleid tot een positief resultaatteffect van € 0,9 miljoen in 2021. Daarnaast zijn de externe kosten voor het strategieversnellingsproject met € 1,5 miljoen afgenomen ten opzichte van 2020. De lasten voor de OZB waren in 2020 nagenoeg nihil door de incidentele vrijval van niet aangewende reserveringen uit eerdere jaren. In 2021 wordt de OZB op het reguliere niveau verantwoord (€ 0,3 miljoen). Hier tegenover zijn de onderhoudskosten € 0,3 miljoen lager dan in 2020.

De patiëntgebonden kosten (inclusief geneesmiddelen) zijn mede door het gedeeltelijke herstel van de reguliere zorgproductie hoger dan in 2020. Er zijn hogere kosten voor diverse specifieke patiëntgebondenkosten (€ 2,3 miljoen) en persoonlijke beschermingsmiddelen (€ 0,7 miljoen) en lagere kosten voor medisch instrumentarium, installaties en apparatuur (€ 1,2 miljoen), onderzoek door derden (€ 0,5 miljoen) en voor ziekenhuisverplaatste zorg (€ 0,8 miljoen). De geneesmiddelen zijn € 1,4 miljoen hoger dan in 2020, de bloedproducten € 0,7 miljoen. Voor de labkosten geldt dat de kosten voor labonderzoek € 2,1 miljoen hoger zijn dan in 2020. Daarnaast was er in 2020 eenmalig € 1,5 mln gereserveerd voor mogelijke terugbetaling van BTW uit eerdere jaren. De toename van de kosten voor onderhoud en energiekosten wordt verklaard door diverse kleinere stijgingen binnen de categorie onderhoud. De lagere kosten voor huur en leasing worden met name veroorzaakt door het wegvallen van de meerkosten van de COVID-19-triage tent op locatie west in 2020 (€ 0,6 miljoen). De stijging van de dotaties en vrijval voorziening wordt verklaard door een hogere dotatie dubieuze debiteuren (€ 0,4 mln) door een hogere instroom van niet verzekerde patiënten (o.a. toeristen) ten opzichte van 2020. In 2020 was dit lager door de COVID-19 crisis.

## 1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1.000

### 20. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Resultaat deelnemingen	6.502	2.675
Resultaat overige participaties	0	0
Totaal resultaat deelnemingen	6.502	2.675
	2021	2020
	€	€
OLVG Laboratoria B.V.	6.725	1.660
Medisch Centrum Jan van Goyen B.V.	81	-8
Oosterparking B.V.	-122	160
Sint Lucas Andreas Apotheek B.V.	-148	77
Obesitas Centrum Amsterdam B.V.	-16	793
C.V. Clinium	-18	-3
Farmadam B.V.	0	-4
	6.502	2.675

#### Toelichting:

De resultaten 2021 van de deelnemingen zijn voor de meeste deelnemingen lager dan in 2020. Voor OLVG Laboratoria B.V. geldt echter dat er een forse verbetering is van het resultaat in 2021 door het uitvoeren van COVID-19 testen voor de GGD en hogere productie voor Stichting OLVG en andere ziekenhuizen.

Voor MC Jan van Goyen B.V. is de impact op de productie 2021 door COVID-19 kleiner, waardoor het resultaat verbeterd is. Oosterparking B.V. ontving in 2020 compensatie voor de gerelateerd aan COVID-19 gederfde inkomsten. Over 2021 is er geen compensatie toegekend.

Voor de Sint Lucas Andreas Apotheek B.V. geldt dat bij een gelijk gebleven productie niveau de kosten toegenomen zijn.

In 2020 was er een incidenteel hoger positief resultaat voor het Obesitas Centrum Amsterdam B.V. In 2021 is er een negatief nagekomen resultaat over 2020 en eerder verwerkt.

De aandelen Farmadam B.V. zijn in 2020 verkocht.

### 21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	8	28
Subtotaal financiële baten	8	28
Rentelasten	3.009	4.130
Overige financiële lasten	588	623
Subtotaal financiële lasten	3.597	4.753
Totaal financiële baten en lasten	-3.589	-4.725

#### Toelichting:

De rentelasten zijn gedaald doordat lagere rentes uit 2020 nu in 2021 een vol jaar zijn doorgewerkt.

De post overige lasten financiële vaste activa en effecten betreft aan banken betaalde bereidstellingsprovisie voor verstrekte kredietfaciliteiten.

## **1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting OLVG heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting OLVG heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

W.G.  
\_\_\_\_\_  
prof. dr. M.A.A.J. van den Bosch, voorzitter raad van bestuur

W.G.  
\_\_\_\_\_  
prof. dr. J.A.M. Kremer, voorzitter raad van toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mw. drs. R.H.M. Vernimmen, lid raad van bestuur

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. J.J.B.M. Spee, lid raad van toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
C.J.H. Buren MBA RC, lid raad van bestuur

W.G.  
\_\_\_\_\_  
dhr. P. Eringa, lid raad van toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mw. drs. P.M. Pistor, lid raad van toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mw. drs. M.B. Keijser, lid raad van toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
K. Arib, lid raad van toezicht



## **2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen bepaling opgenomen omtrent de resultaatverdeling.

### **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting OLVG heeft de volgende nevenvestigingen:

- OLVG West, ziekenhuis
- OLVG Spuistraat, buitenpoli

### **2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting OLVG

### **Verklaring over de in de jaarverslaggeving 2021 opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting OLVG (of hierna 'de stichting') te Amsterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting OLVG per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### ***De basis voor ons oordeel***

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

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

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

#### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

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

## **Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving 2021 andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### ***Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening***

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

## ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

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

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

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

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

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

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

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

Amstelveen, 25 mei 2022

KPMG Accountants N.V.



R.L.J. Greveling RA

## 3 BIJLAGE

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 voor Stichting OLVG, OLVG Laboratoria B.V. en MC Jan van Goyen B.V.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:			24-11-2020			
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2020 - Netto Bonus (à € 1.000)	5760	€ 5.760.000,00	391	€ 391.000,00	6151	€ 6.151.000,00
Ontvangen zorgbonus 2020 - Belastingcomponent (à € 800 / € 750)		€ 4.608.000,00		€ 293.250,00		€ 4.901.250,00
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 10.368.000,00		€ 684.250,00		€ 11.052.250,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan werknemers	5408	€ 5.408.000,00			5408	€ 5.408.000,00
- Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus	1	-€ 1.000,00			1	-€ 1.000,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	5409	€ 5.407.000,00		€ 0,00	5409	€ 5.407.000,00
Netto uitgekeerde bonus 2020 (à € 1.000) aan derden			239	€ 239.000,00	239	€ 239.000,00
- Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)		€ 0,00	239	€ 239.000,00	239	€ 239.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 3.796.478,43				€ 3.796.478,43
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 178.500,00		€ 178.500,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 3.796.478,43		€ 178.500,00		€ 3.974.978,43
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 1.164.521,57		€ 266.750,00		€ 1.431.271,57
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd		Ja		Ja		
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen				Ja		