
Radboudumc Jaarverantwoording 2020

Jaarverantwoording 2020

Identificatiegegevens

Radboudumc
Postbus 9101 6500 HB Nijmegen
Telefoon (024) 361 11 11
NZa-nummer: categorie 20, nummer 700
Nummer Kamer van Koophandel: 80262783
Website: www.radboudumc.nl

Inhoudsopgave

1	Jaarrekening	
1.1	Balans per 31 december (na resultaatbestemming)	4
1.2	Resultatenrekening	5
1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.4	Toelichting bij de jaarrekening	7
1.5	Toelichting op de balans	15
1.6	Toelichting op de resultatenrekening	23
1.7	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	27
1.8	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
1.9	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
1.10	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	30
1.11	Overzicht renteswaps	31
1.12	Toelichting Wet normering topinkomens (WNT)	32
2	Overige gegevens	
2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	36
2.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36
3	Bijlagen	
3.1	Verantwoording werkplaatsfunctie 2020	39
3.2	Verantwoording compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant	40

1 Jaarrekening

1.1 Balans per 31 december (na resultaatbestemming)

ACTIVA	ref.	31 dec 2020	31 dec 2019
Vaste activa		€ x 1.000	€ x 1.000
Immateriële vaste activa	1	17.416	20.485
Materiële vaste activa	2	645.793	584.439
Financiële vaste activa	3	93.320	97.600
Totaal vaste activa		756.529	702.524
Vlottende activa			
Voorraden	4	16.216	17.929
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	5	55.011	62.812
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	249	217
Debiteuren en overige vorderingen	7	208.913	170.484
Liquide middelen	8	126.200	180.133
Totaal vlottende activa		406.589	431.575
Totaal activa		1.163.118	1.134.099
PASSIVA			
Eigen vermogen	9		
Bestemmingsreserve O&O		88.291	88.291
Algemene reserve		219.800	214.919
Totaal eigen vermogen		308.091	303.210
Voorzieningen	10	34.063	30.683
Langlopende schulden	11	540.685	551.210
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	12	280.279	248.996
Totaal passiva		1.163.118	1.134.099

1.2 Resultatenrekening

	ref.	2020 € x 1.000	2019 € x 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties	14	761.528	727.301
Subsidies	15	233.144	214.647
Overige bedrijfsopbrengsten	16	222.296	217.345
Som der bedrijfsopbrengsten		1.216.968	1.159.293
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	17	707.555	661.465
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	79.376	78.697
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	19	1.200	0
Overige bedrijfskosten	20	408.224	392.938
Som der bedrijfslasten		1.196.355	1.133.100
BEDRIJFSRESULTAAT		20.613	26.193
Financiële baten en lasten	21	-17.574	-21.022
RESULTAAT BOEKJAAR		3.039	5.171

1.3 Kasstroomoverzicht

	ref.	2020 € x 1.000	2019 € x 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		20.613	26.193
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1,2,18	80.576	78.697
- mutaties voorzieningen	10	3.380	-3.658
		83.956	75.039
Veranderingen in vlottende middelen:			
- voorraden	4	1.713	-3.332
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	7.801	111
- overige vorderingen (exclusief overlopende rente)	7	-38.429	54.709
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	6	-32	176
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, overlopende rente en investeringscrediteuren)	12	28.280	22.576
		-667	74.240
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		103.902	175.472
Ontvangen interest	7,21	472	265
Betaalde interest	12,21	-16.760	-20.202
		-16.288	-19.937
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		87.614	155.535
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN			
Investerings materiële vaste activa	2	-128.450	-62.513
Investerings immateriële vaste activa	1	-5.733	-7.378
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0	-3.183
Nieuw opgenomen leningen u/g	3	-2.469	-4.653
Dividend	3	200	200
Aflossing leningen u/g	3	565	457
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-135.887	-77.070
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN			
Opgenomen langlopende schulden	11	0	599.683
Aflossing langlopende schulden	11	-5.660	-605.121
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-5.660	-5.438
MUTATIE GELDMIDDELEN		-53.933	73.027
Stand geldmiddelen per 1 januari	8,12	180.133	107.106
Stand geldmiddelen per 31 december	8,12	126.200	180.133
Mutatie geldmiddelen		-53.933	73.027

De mutatie geldmiddelen betreft de mutatie in de post liquide middelen rekening houdend met eventuele schulden aan banken opgenomen onder de overige kortlopende schulden.

Onder de investeringen materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2020 geldmiddelen zijn opgeofferd. Daarnaast zijn er in 2020 investeringen door de overdracht van terreinen van de Radboud Universiteit per 31 december 2020 tegen de boekwaarde per die datum van Radboud Universiteit (ca. €1,8 miljoen) waar geen uitstroom van geldmiddelen voor heeft plaatsgevonden.

1.4 Toelichting bij de jaarrekening

Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Het Radboudumc maakt tot 1 januari 2021 samen met de Radboud Universiteit onderdeel uit van de Stichting Katholieke Universiteit (SKU) te Nijmegen. Het doel van de stichting is het in stand houden van het Radboudumc en de Radboud Universiteit. De Stichting Katholieke Universiteit stelt een geconsolideerde jaarrekening op. Het Radboudumc is geen afzonderlijke juridische entiteit. In deze jaarrekening legt het Radboudumc verantwoording af over haar activiteiten op basis van de Regeling Verslaggeving WTZi.

De kerntaken van het Radboudumc bestaan uit:

- zorg
- onderzoek
- onderwijs

Per 1 januari 2021 is de splitsing van het Radboudumc en Radboud Universiteit geëffectueerd, waardoor de Radboud Universiteit in de Stichting Katholieke Universiteit doorging en de Stichting Radboud universitair medisch centrum is opgericht. Naar de Stichting Radboud universitair medisch centrum zijn de volgende bedrijfsactiviteiten afgesplitst en worden daarmee niet duurzaam voortgezet in de Stichting Katholieke Universiteit: patiëntenzorg vanuit de WTZi, geneeskundig wetenschappelijk onderwijs, geneeskundige opleidingen en geneeskundig wetenschappelijk onderzoek. Deze afsplitsing van activiteiten is afgerond begin 2021. De Radboud Universiteit is een onderwijsinstelling op grond van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek en stelt op basis van die wet een eigen jaarverslag op.

In deze jaarrekening worden verantwoord de Radboudumc activiteiten: patiëntenzorg vanuit de WTZi, geneeskundig wetenschappelijk onderwijs, geneeskundige opleidingen en geneeskundig wetenschappelijk onderzoek.

Het Radboudumc is gevestigd te Geert Grooteplein Zuid 10, 6525GA Nijmegen. Kamer van Koophandel nummer: 80262783.

Het Radboudumc en de Radboud Universiteit waren onderdelen van de SKU en hadden eigen vormen van bestuur. De Raad van Bestuur was belast met het bestuur en beheer van het Radboudumc. Het College van Bestuur was belast met het bestuur en beheer van de Radboud Universiteit. Via het College voor Bestuurlijke Samenwerking stemden de Raad van Bestuur van het Radboudumc en het College van Bestuur van de Radboud Universiteit hun strategisch beleid en hun bedrijfsvoering op elkaar af. Het bestuur van de SKU was belast met het toezicht op het bestuur van het Radboudumc, onderscheidenlijk op het bestuur van de Radboud Universiteit en op het beheer daarvan. Het Stichtingsbestuur trad op als raad van toezicht in de zin van de wet voor elk van beide instellingen. Voor een totaal beeld van de SKU dient daarom bij de Kamer van Koophandel gedeponeerde jaarrekening van de SKU te worden geraadpleegd.

In de jaarrekening van Radboudumc is consolidatie van kapitaaldeelnemingen en overige verbonden groepsmaatschappijen achterwege gebleven, omdat de gezamenlijke betekenis van te verwaarlozen betekenis is op het geheel. In de SKU jaarrekening zijn deze entiteiten wel in de consolidatie betrokken.

Per 1 januari 2021 is het bestuur van Radboudumc overgegaan naar Stichting Radboud universitair centrum.

Alle bedragen luiden in duizenden euro's tenzij anders vermeld.

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020 dat is geëindigd op 31 december 2020.

De jaarrekening is op 30 maart 2021 vastgesteld door de Raad van Bestuur en op 7 mei 2021 goedgekeurd door de Raad van Toezicht van Stichting Radboud universitair centrum.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi alsmede de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Continuïteitsveronderstelling

COVID-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen en UMC's sec, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige alinea genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Radboudumc haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

De duurzame voortzetting van de activiteiten en activa en passiva zoals verantwoord in deze jaarrekening zal vanaf 1 januari 2021 plaatsvinden in Stichting Radboud universitair medisch centrum.

Stelselwijziging

De grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Schattingswijzigingen

In 2020 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur 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 bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- De waardering van het vastgoed binnen het stelsel van prestatiebekostiging en eventuele bijzondere waardeverminderingen als gevolg van nieuwbouw.
- De waardering van geactiveerde ontwikkelkosten onder de immateriële vaste activa.
- De waardering van het onderhanden werk DBC-zorgproducten als gevolg van een complexe toerekening van plafondafspraken met zorgverzekeraars op basis van schadelaar naar gerealiseerde omzet in het boekjaar. Dit jaar speelt ook de bepaling van de hoogte CB-regeling en de toerekening naar de omzet in het boekjaar.

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidierегeling 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 2020 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage. Dit is gedaan daar de CB-regeling deze verdeling als uitgangspunt neemt en deze verdeling het meest representatief is om de CB-omzet inclusief de daarmee samenhangende meerkostenvergoeding toe te rekenen.

Overdracht terreinen en gerelateerd vermogen van Radboud Universiteit

In het kader van de ontvlechting van de SKU zijn in 2020 terreinen tegen de boekwaarde van de Radboud Universiteit aan Radboudumc overgedragen, alsmede het daaraan gerelateerde vermogen, tegen een waarde van ca. € 1,8 miljoen. Deze vermogenscomponent is als algemene reserve opgenomen. Er is geen beklemming op dit vermogen door de Radboud Universiteit.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen Radboudumc, haar deelnemingen, gerelateerde stichtingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van een in het boekjaar verworven groepsmaatschappij wordt opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa is in de toelichting van balansposten verwerkt.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Toelichtingen op posten in de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat met het project economische voordelen zullen worden behaald en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De afschrijving van de geactiveerde ontwikkelingskosten vangt aan bij ingebruikname en vindt plaats over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Onderzoekskosten worden verwerkt in de resultatenrekening.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode.

De volgende gebruiksduur wordt hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen:
 - gebouwen 40 jaar
 - inbouwdeel 20 jaar
 - terreinvoorzieningen 20 jaar
 - Machines en installaties: 20 jaar
 - Andere vaste bedrijfsmiddelen:
 - verbouwingen en renovaties 20 jaar
 - kleine werken en inventaris 10 jaar
 - vervoermiddelen en automatisering 5 jaar
 - Kosten van ontwikkeling: 5 tot 7 jaar
-

Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiele vaste activa wordt niet afgeschreven.

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

De garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU 2139) voorziet in de financiering van de overgang van de huidige huisvesting naar een toekomstige compacte huisvesting. De middelen die uit deze regeling worden verkregen zijn onder de vooruitontvangen investeringssubsidies opgenomen en vallen vrij ten gunste van het resultaat in gelijk tempo als de inhaalafschrijvingen die op de sloop-panden worden genomen.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend door het Radboudumc, worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Als Radboudumc garant staat voor verplichtingen wordt een voorziening gevormd ter hoogte van de negatieve deelnemingswaarde.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde. De afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder Financiële instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen op vaste activa

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. 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 wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger vastgesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

In 2020 is een impairmentberekening uitgevoerd. Deze heeft aanleiding gegeven tot het verwerken van bijzondere waardeverminderingen op het vastgoed (bunkers) en apparatuur Pantein in Boxmeer als gevolg van de voorgenomen beëindiging van de activiteiten.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van actuele inkoopprijs (vaste verrekenprijs) of tegen vervaardigingsprijs, onder aftrek van een voorziening voor incourantheid. De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging, alsmede de gemaakte kosten om de voorraden in hun huidige plaats en huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Onderhanden werk contractonderzoek

Het onderhanden werk contractonderzoek wordt gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten onder aftrek van gedeclareerde termijnen en eigen projectbijdragen. Toerekening van de eigen bijdragen gebeurt naar rato van de verrichte prestaties. Verwachte projectverliezen worden direct ten laste van de resultatenrekening gebracht.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden, overige te betalen posten en derivaten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten ('embedded derivative'). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

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 niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Overige financiële vaste activa

Overige financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de marktwaarde van de derivaten die in 2019 zijn afgewikkeld bij de omzetting van variabel rentende leningen en gekoppelde derivaten naar vastrentende leningen. De overlopende activa amortiseren over de oorspronkelijke looptijd van de derivaten.

Afgeleide financiële instrumenten

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

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

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

De instelling documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd.

Het Radboudumc past kostprijs hedge accounting toe op de verwerking van de renteswaps ter afdekking van het renterisico op de variabel rentende leningen. Per balansdatum is vastgesteld dat sprake is van toereikende hedgedocumentatie. Tevens is de effectiviteit getoetst en akkoord bevonden.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

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.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Leasing

Radboudumc 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.

Financiële lease

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

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder paragraaf *Immateriële en materiële vaste activa*. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat Radboudumc eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de termijn van de leaseperiode of indien korter de gebruiksduur van het object.

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

Operationele lease

Als Radboudumc optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de resultatenrekening gebracht.

Het Radboudumc heeft leasecontracten als operationele lease geclassificeerd en dusdanig verwerkt.

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De opbrengsten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn. Opbrengsten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Opbrengsten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten zorgprestaties

Opbrengsten uit DBC-zorgproducten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waardering van het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten.

Beschikbaarheidsbijdragen zorg bestaan uit de vergoeding voor de Academische Zorg, Kapitaallasten academische zorg, Post Mortem Orgaanuitname, Coördinatie Traumazorg en Regionaal Overleg Acute Zorg, Opleiden, Trainen en Oefenen en Traumazorg door Mobiel Medisch Team met Helikopter en Voertuig. Deze bijdragen worden aangemerkt als subsidies voor bestedingen die in het jaar van besteding als kosten worden beschouwd. De bijdragen worden direct ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Subsidies

De rijksbijdragen worden als exploitatiesubsidie aangemerkt en worden direct ten gunste van de resultatenrekening gebracht over het boekjaar waarvoor de bijdragen zijn toegekend.

Investeringsubsidies

Toegekende investeringsubsidies worden op de investeringen in mindering gebracht en vallen gekoppeld aan de afschrijvingen vrij ten gunste van het resultaat.

Contractonderzoek derden

Projectopbrengsten uit hoofde van een onderzoeksproject worden naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen. Verwachte projectverliezen worden direct ten laste van de resultatenrekening gebracht.

Personeelskosten

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

Pensioenen

Radboudumc heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Radboudumc.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Radboudumc betaalt hiervoor premies waarvan 70% door de werkgever wordt betaald en 30% door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 31-12-2020 bedroeg de dekkingsgraad 93,2%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 126%. Het pensioenfonds heeft een herstelplan opgesteld om vanaf 2029 hieraan te kunnen voldoen.

Radboudumc heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Radboudumc heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikname afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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) rente. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van desbetreffende activa en passiva. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen, dan wel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa. Het renteresultaat van de amortisatie van beëindigde derivaten wordt opgenomen onder de rentebaten of rentelasten.

Grondslagen van segmentering

Radboudumc heeft de resultatenrekening niet gesegmenteerd naar operationele segmenten, omdat in de inrichting van het bedrijf een hoge mate van verbondenheid bestaat tussen de kernactiviteiten: zorg, onderzoek en onderwijs.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Financieel risicobeheer

In de toelichting is onder het hoofd 'algemene gegevens en groepsverhoudingen' aangegeven dat tot 1 januari 2021 Radboudumc geen afzonderlijke juridische entiteit is en onderdeel uitmaakt van de Stichting Katholieke Universiteit. Onderstaande beschouwing van het risicobeheer heeft alleen betrekking op de te onderkennen risico's vanuit de onderscheiden posten uit de jaarrekening van Radboudumc.

In de normale bedrijfsuitoefening onderkent Radboudumc de onderstaande financiële risico's.

Renterisico

De leningen bestaan uit vastrentende leningen en uit variabel rentende leningen, waarvan de variabele rente met een renteswap is omgeuild naar een vaste rente. De volatiliteit in de rentekosten is hierdoor zeer beperkt.

Een renterisico bij de langlopende leningen doet zich voor bij een lening, waarbij er een floor inwerking treedt bij negatieve rente. Dit risico is er tot en met het einde van de looptijd van de renteswap, 31-12-2023.

Banken kunnen bij een positief banksaldo negatieve rente in rekening brengen.

Ultimo 2020 is sprake van een negatieve marktwaarde van de renteswaps waarbij geen verplichting tot bijstorting van liquiditeiten van toepassing is.

Een nadere toelichting op de renteswaps is opgenomen in 1.1.11.

In onderstaande tabel is opgenomen welk deel van de leningen in de toekomst onderhevig wordt aan renteherzieningen:

Herzieningsdatum	Omvang (* €1.000)	Toelichting
1 februari 2021	2.984	Afloop rentevast periode (rentepercentage 3,75%)
31 december 2023	150.000	Afloop derivaat (rentepercentage 3,87%)
27 november 2027	8.333	Afloop rentevast periode (rentepercentage 4,65%)

Voor de bovenste 2 renteherzieningen is de toekomstige rente reeds vastgesteld (resp. -0,11% en 0,684%; beide tot einde looptijd).

Liquiditeitsrisico

Het Radboudumc heeft voldoende ruimte binnen de rekening-courant faciliteit met de banken om tijdelijke tekorten op te kunnen vangen.

Voor de lange termijnfinanciering is een risico op herfinanciering van de bestaande bullet leningen aanwezig. Onderstaande tabel geeft weer in welke mate het Radboudumc aan dit risico onderhevig wordt:

Lening	Aflossingsdatum	Omvang (*€ 1.000)
BNG	31 december 2049	100.000
Rabobank	31 december 2027	33.333

Kredietrisico

Het kredietrisico doet zich voor als een tegenpartij zijn betalingsverplichting niet nakomt, waardoor vorderingen oninbaar worden.

Dit risico concentreert zich met name rondom de vier grote zorgverzekeraars. Met deze verzekeraars zijn afdoende afspraken gemaakt over bevoorschotting, waardoor het kredietrisico beperkt blijft.

1.5 Toelichting op de balans

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
Kosten van ontwikkeling	14.423	15.651
Vooruitbetalingen op immateriële activa	2.993	4.834
Totaal immateriële vaste activa	17.416	20.485

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

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	20.485	26.393
Bij: investeringen	5.733	4.336
Af: afschrijvingen	8.802	10.244
Boekwaarde per 31 december	17.416	20.485

De immateriële vaste activa hebben met name betrekking op de aanschaf van software en het specifiek maken van deze software voor Radboudumc. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
Bedrijfsgebouwen en terreinen	221.263	236.281
Machines en installaties	100.889	111.803
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	185.825	182.561
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	150.652	72.517
Vooruitontvangen investeringssubsidies	-12.836	-18.723
Totaal materiële vaste activa	645.793	584.439

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

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	584.439	515.193
Bij: investeringen	133.173	138.928
Af: afschrijvingen	70.574	68.453
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.200	0
Af: desinvesteringen	45	1.229
Boekwaarde per 31 december	645.793	584.439

In deze investeringen is een post van ca. € 1,8 miljoen begrepen die betrekking heeft op de in het kader van de ontvlechting overgedragen terreinen van Radboud Universiteit per 31 december 2020 tegen de boekwaarde per die datum van Radboud Universiteit. Deze overdracht is toegelicht onder 1.4 Toelichting bij de jaarrekening.

De overige investeringen in 2020 hebben met name betrekking op reguliere instandhouding, inventaris en bouwkosten voor de nieuwbouw. Van de materiële vaste activa is Radboudumc voor € 0,5 miljoen (boekwaarde 31 december 2020) geen juridisch eigenaar (2019: € 0,8 miljoen). Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.8.

3. Financiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	19.700	17.316
Vorderingen op groepsmaatschappijen	15.510	13.607
Overige financiële vaste activa	58.110	66.677
Totaal financiële vaste activa	93.320	97.600

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	97.600	22.949
Kapitaalstortingen	0	3.183
Resultaat deelnemingen	2.583	794
Ontvangen dividend	-200	-200
Liquidatie deelneming	0	0
Amortisatie marktwaarde derivaten	-8.567	66.677
Onttrekking beklemd vermogen	0	0
Verstreckte leningen	2.469	4.653
Aflossing leningen	-565	-456
Boekwaarde per 31 december	93.320	97.600

TOELICHTING DEELNEMINGEN IN GROEPSMAATSCHAPPIJEN

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaal-belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
UMC St Radboud Holding B.V. te Nijmegen	18	100%	2.017	-1.712
Radboud Apotheek B.V. te Nijmegen	18	100%	16.409	4.200
Radboud Vastgoed B.V. te Nijmegen	18	100%	1.274	95
			19.700	2.583

De gegevens over het eigen vermogen en resultaat zijn ontleend aan de laatst beschikbare concept jaarrekeningen over 2020, die nog niet zijn vastgesteld. Het negatieve resultaat van de Holding B.V. is grotendeels gerelateerd aan verliessituatie binnen dochteronderneming RTM B.V. Bovenstaande belangen worden niet geconsolideerd.

De post "Vorderingen op groepsmaatschappijen" bestaat uit een kredietfaciliteit aan de dochtermaatschappij UMC St Radboud Holding B.V. (€ 9,6 miljoen), een lening aan Radboud Holding B.V. ten behoeve van de Apotheek A15 ad € 3,0 miljoen en een lineaire lening aan dochtermaatschappij Radboud Vastgoed B.V. (€ 2,9 miljoen). Over het verstrekte saldo van de kredietfaciliteit wordt conform de raamovereenkomst rente in rekening gebracht (1 maands Euribor + 2,5% toeslag). De lening verstrekt aan de Holding per 1-11-2019 ten behoeve van de Apotheek A15 heeft een looptijd tot 1-7-2046. Per kwartaal zal hier rente over worden vergoed van 3,5% per jaar. De lineaire lening aan Radboud Vastgoed B.V. loopt af in 2030 en heeft een rente percentage van 3,25%.

De post "Overige financiële vaste activa" betreft de marktwaarde van de derivaten die in 2019 zijn afgewikkeld bij de omzetting van variabel rentende leningen en gekoppelde derivaten naar vastrentende leningen. Dezelfde marktwaarde is opgenomen onder de langlopende schulden als overlopende post. De overlopende activa amortiseren over de oorspronkelijke looptijd van de derivaten. De overlopende passiva amortiseren over de nieuwe looptijd van de leningen. Het verschil in amortisatie van de overlopende posten (hedgeresultaat) wordt onder de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.9.

4. Voorraden

	31-dec-20	31-dec-19
Medische middelen	15.385	17.151
Overige voorraden	831	778
Totaal voorraden	16.216	17.929

Op de voorraden is een voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht van € 0 miljoen (2019: € 0,1 miljoen).

5. Onderhanden werk DBC-zorgproducten

	31-dec-20	31-dec-19
Onderhanden werk DBC-zorgproducten gereguleerd segment	26.368	30.217
Onderhanden werk DBC-zorgproducten vrij segment	64.320	69.282
Ontvangen voorschotten	-35.677	-36.687
Totaal onderhanden werk	55.011	62.812

De daling van het onderhanden werk ten opzichte van vorig jaar wordt verklaard door een versnelling in het maken van definitieve tariefafspraken met zorgverzekeraars en het technisch verwerken daarvan.

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
Saldo per 1 januari	11	274	-68	0	217
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	32	32
Correcties voorgaande jaren	-11	0	213	16	218
Betalingen/ontvangsten	0	-218	0	0	-218
Subtotaal mutatie boekjaar	-11	-218	213	48	32
Saldo per 31 december	0	56	145	48	249

Stadium van vaststelling: c c b a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Het saldo heeft betrekking op Centrum voor Bijzondere Tandheelkunde.

7. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-20	31-dec-19
Vorderingen op debiteuren	31.113	36.891
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	112.063	90.477
Schuld contractoverschrijding	-12.993	-25.170
Vorderingen op groepsmaatschappijen	23.012	20.464
Vooruitbetaalde bedragen	12.349	10.276
Overige vorderingen	22.800	17.748
Onderhanden werk contractonderzoek	20.569	19.798
Totaal debiteuren en overige vorderingen	208.913	170.484

Op de debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid van € 0,7 miljoen in mindering gebracht (2019: € 0,8 miljoen).

De afname van het debiteurensaldo is verklaarbaar, omdat de tarieven eerder beschikbaar waren, waardoor de verdeling van de facturering beter verdeeld is over het jaar. Daarnaast zijn de facturen sneller betaald door de zorgverzekeraars. Bovendien is er door afschalen van de reguliere patiëntenzorg minder gefactureerd (COVID-19).

De post "Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten" is hoger als gevolg van het nog te vorderen bedrag CB-regeling over 2020 ad € 32,7 miljoen.

De overige vorderingen schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De post "Onderhanden werk contractonderzoek" bestaat uit de vorderingspositie op subsidiegevers.

8. Liquide middelen

	31-dec-20	31-dec-19
Bankrekeningen	126.198	180.125
Kassen	2	8
Totaal liquide middelen	126.200	180.133

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Daling van het saldo liquide middelen wordt voornamelijk veroorzaakt door investeringen in nieuwbouw en minder zorgontvangsten.

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
Bestemmingsreserve O&O	88.291	88.291
Algemene reserves	219.800	214.919
Totaal eigen vermogen	308.091	303.210

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
Bestemmingsreserve O&O	88.291	0	0	88.291
Algemene reserve	214.919	3.039	1.842	219.800
Totaal eigen vermogen	303.210	3.039	1.842	308.091

De bestemmingsreserve O&O betreft het vermogen van de faculteit der medische wetenschappen.

Het bedrag van € 1,8 miljoen in de kolom overige mutaties van de algemene reserve betreft de overdracht van vermogenscomponent behorende bij de overdracht van de terreinen van de Radboud Universiteit naar Radboudumc in 2020.

De post "Bestemmingsreserve O&O" kent de volgende beklemming:

In de situatie dat de faculteit der medische wetenschappen zou worden ontvlochten uit het Radboudumc en weer wordt ingebed in de universiteit, zal het eigen vermogen Onderwijs & Onderzoek weer terugvloeden naar de Radboud Universiteit. Overigens blijft het vermogen op het niveau van Stichting Katholieke Universiteit ongewijzigd.

Jaarlijks treedt Radboudumc in overleg met de Radboud Universiteit over eventuele gerechtvaardigde mutaties van de bestemmingsreserve O&O uit hoofde van waardeontwikkelingen van het gerelateerde vastgoed.

Er heeft ultimo 2020 overleg plaatsgevonden over tussen Radboudumc en de Radboud Universiteit betreffende eventuele gerechtvaardigde mutaties van de bestemmingsreserve O&O uit hoofde van waardeontwikkelingen van het gerelateerde vastgoed. Er is vastgesteld dat er geen reden is om de bestemmingsreserve O&O aan te passen.

De algemene reserve kent een beklemming van € 4,0 miljoen als gevolg van omzetting van vermogens van gelieerde stichtingen naar besloten vennootschappen (2019: € 4,0 miljoen).

10. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2020
Personele voorzieningen	22.996	9.191	10.623	311	21.253
Onverzekerde aansprakelijkheid	6.100	3.767	867	0	9.000
Reorganisatie	0	1.944	0	0	1.944
Materiële controles	546	82	126	0	502
Juridische geschillen	0	0	0	0	0
Asbestverwijdering	1.041	692	369	0	1.364
Totaal voorzieningen	30.683	15.676	11.985	311	34.063

Personele voorzieningen

De personele voorzieningen hebben betrekking op het Persoonlijk budget, Jubileumuitkeringen, Risico WW en bovenwettelijk WW, Langdurig zieken, Transitievergoeding en Overige personele voorzieningen.

- Persoonlijk budget (2020: € 2.245; 2019: € 3.789)

De voorziening persoonlijk budget is gevormd voor medewerkers die volgens de cao-regeling umc's een budgetrecht opbouwen dat besteed mag worden aan de ontwikkeling van de medewerker. Het budget wordt opgebouwd over een periode van maximaal 36 maanden. Vanaf januari 2019 is de opbouw van persoonlijk budget beëindigd.

- Jubileumuitkeringen (2020: € 6.100; 2019: € 5.600)

De voorziening jubileumverplichtingen betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De voorziening is contant gemaakt tegen een disconteringsrente van -0,5 procent (2019: 0 procent).

- Risico WW en bovenwettelijk WW (2020: € 7.250; 2019: € 8.000)

De voorziening WW en bovenwettelijk WW heeft betrekking op WW en de sectorale bovenwettelijke regeling waarin aanvullende aanspraken zijn geregeld die voor eigen risico van de instelling komen. De voorziening is contant gemaakt tegen een disconteringsrente van 0 procent (2019: 0 procent).

- Langdurig zieken (2020: € 2.720; 2019: € 2.020)

Deze voorziening is getroffen ter afdekking van toekomstige uitgaven in verband met per balansdatum bekende langdurige ziektegevallen.

- Transitievergoeding (2020: € 2.930; 2019: € 3.140)

De voorziening is gevormd voor de mogelijk uit de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) voortvloeiende verplichtingen. De werkgever is verplicht om bij ontslag op initiatief van de werkgever of als een tijdelijk arbeidscontract niet wordt verlengd een transitievergoeding aan de werknemer te betalen.

- Overige personele voorzieningen (2020: € 8; 2019: € 447)

De voorziening is gevormd voor individuele afspraken (vaststellingsovereenkomsten) met personeelsleden.

Onverzekerde aansprakelijkheid

De voorziening onverzekerde aansprakelijkheid heeft betrekking op het eigen behoud binnen de verzekering voor medische aansprakelijkheidsstellingen.

Reorganisatie

De voorziening reorganisatie heeft betrekking op reorganisatie bij een organisatieonderdeel.

Materiële controles

De voorziening materiële controles is gevormd op de opbrengsten van de GGZ. Op de opbrengsten uit medische specialistische zorg is geen voorziening getroffen, omdat de gerealiseerde plafondoverschrijdingen voldoende demping bieden voor het verrekenen van materiële controles.

Juridische geschillen

De voorziening juridische geschillen heeft betrekking op lopende claims, geschillen en rechtsgedingen, waarvoor met voldoende betrouwbaarheid kan worden vastgesteld tegen welk bedrag de verplichtingen zullen worden afgewikkeld.

Asbestverwijdering

De voorziening asbestverwijdering is gevormd voor de voorziene kosten van asbestverwijdering bij de sloop van panden, die in het strategisch vastgoedplan zijn opgenomen.

Het langlopend deel (> 1 jaar) van de voorzieningen bedraagt € 23,6 miljoen, waarvan € 4,2 miljoen > 5 jaar.

11. Langlopende schulden

	31-dec-20	31-dec-19
Schulden aan banken	482.782	488.066
Overige langlopende schulden	57.903	63.144
Totaal langlopende schulden (langer dan een jaar)	540.685	551.210

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	2020	2019
Stand per 1 januari	562.422	499.281
Bij: langlopende schuld	732	671.058
Af: aflossingen	11.212	607.917
Stand per 31 december	551.942	562.422
Af: aflossingsverplichting schulden aan banken komend boekjaar	5.284	5.284
Af: overlopende passiefpost overige langlopende leningen	5.973	5.928
Stand langlopende schulden per 31 december	540.685	551.210

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

	31-dec-20	31-dec-19
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	11.257	11.212
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	540.685	551.210
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	486.277	502.867

De aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Hierbij wordt verwezen naar de algemene toelichting waar aangegeven is dat Radboudumc geen zelfstandige juridische entiteit is. Financieringsafspraken en convenanten worden gesloten op het niveau van de Stichting Katholieke Universiteit. Per 1 januari 2021 zijn de overeenkomsten met de banken overgegaan van SKU naar Stichting Radboud universitair medisch centrum.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht onder 1.10.

In de financieringsovereenkomsten is ten behoeve van het werkkapitaal een faciliteit van € 90 miljoen beschikbaar.

De financieringsovereenkomst bevat convenanten ten aanzien van de solvabiliteit en de renteverplichting. Per balansdatum is aan de convenanten voldaan.

De variabele rente op de bullet leningen is volledig afgedekt met renteswaps. Voor een nadere toelichting op de renteswaps wordt verwezen naar het overzicht onder 1.11.

De gemiddelde rente over de leningen bedroeg 3,33 % (2019: 4,05%).

De overige langlopende schulden bestaan uit nog te betalen leasetermijnen voor de aanschaf van CT-scanners (2020: € 0; 2019: € 0,2 miljoen), kosten voor een ineffectieve hedge (2020: € 0,7 miljoen; 2019: € 0,3 miljoen) en de marktwaarde van de derivaten die in 2019 zijn afgewikkeld bij de omzetting van variabel rentende leningen en gekoppelde derivaten naar vastrentende leningen (2020: € 57,2 miljoen; 2019: € 62,7 miljoen). Dezelfde marktwaarde is opgenomen onder de langlopende schulden als overlopende post. Dezelfde marktwaarde is opgenomen onder de financiële vaste activa als overlopende post. De overlopende activa amortiseren over de oorspronkelijke looptijd van de derivaten. De overlopende passiva amortiseren over de nieuwe looptijd van de leningen. Het verschil in amortisatie van de overlopende posten (hedgeresultaat) wordt onder de financiële baten en lasten in de resultatenrekening verantwoord.

Het kortlopende deel is per balansdatum opgenomen in de post "Overige kortlopende schulden", onder de Overige schulden.

Ratio's	31-dec-20 realisatie
Solvabiliteitsratio Radboud Universitair Medisch Centrum (Eigen vermogen + achtergestelde leningen t.o.v. balanstotaal)	26,5%
DSCR forward (EBITDA van het afgesloten boekjaar gedeeld door bruto rentelasten van het afgesloten boekjaar + aflossingsverplichtingen van het boekjaar direct volgend op het afgesloten boekjaar)	4,0

Onderbouwing financiële ratio's

		berekening x € 1.000
Solvabiliteitsratio Radboudumc (balanstotaal)	Eigen vermogen gedeeld door balanstotaal	$(308,1 / 1.163,1) * 100\% = 26,5\%$
EBITDA	Bedrijfsopbrengsten -/- personeelskosten -/- overige bedrijfskosten + operational lease + mutatie voorzieningen	$1.217,0 -/- 707,6 -/- 408,2 +/+ 0 +/+ (34,1 -/- 30,7) = 104,6$
DSCR forward	EBITDA gedeeld door rentelasten + aflossingsverplichtingen volgend jaar	$104,6 / (20,6 +/+ 5,3) = 4,0$

12. Overige kortlopende schulden

	31-dec-20	31-dec-19
Crediteuren	37.643	30.572
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	5.284	5.284
Belastingen en sociale premies	19.102	15.459
Schulden terzake pensioenen	9.059	8.592
Vakantiegeld	22.400	21.073
Vakantiedagen	17.858	16.107
Schulden aan groepsmaatschappijen	12.027	10.170
Overige schulden	40.986	35.081
Vooruitontvangen bedragen	28.363	36.257
Onderhanden werk contractonderzoek	87.557	70.401
Totaal overige kortlopende schulden	280.279	248.996

De schulden aan groepsmaatschappijen zijn direct opeisbaar.

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De post "Onderhanden werk contractonderzoek" bestaat uit de schuldpositie uit hoofde van vooruitontvangen financiering.

13. Niet in de balans opgenomen regelingen

Radboudumc is verplichtingen aangegaan met betrekking tot huur- en leasecontracten, onderhoudscontracten, inkoop- en investeringsverplichtingen. De verplichtingen hebben vooral betrekking op nieuwbouw, huur en logistieke diensten.

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen als volgt te specificeren:

	Korter dan 1 jaar (* €1.000)	> 1 jaar en < 5 jaar (* €1.000)	Langer dan 5 jaar (* €1.000)
Lease verplichtingen	0	0	0
Huurverplichtingen	607	2.426	3.740
Onderhoudscontracten	2.104	0	0
Inkoopverplichtingen	23.664	10.127	2.458
Investeringsverplichtingen	93.040	0	0
Totaal	119.415	12.553	6.198

De banken hebben een pandrecht op vorderingen gevestigd.

Het Radboudumc vormt tot 1 januari 2021 een fiscale eenheid omzetbelasting (btw) met de aan Stichting Katholieke Universiteit verbonden dochtermaatschappijen. Alle rechtspersonen binnen deze eenheid zijn hoofdelijk aansprakelijk voor elkaars fiscale schulden.

Het Radboudumc heeft tot en met juni 2021 een kredietfaciliteit verstrekt aan de dochtermaatschappij UMC St. Radboud Holding B.V. in de vorm van een raamovereenkomst. De huidige limiet van de faciliteit bedraagt € 10,6 miljoen. Over het verstrekte saldo wordt conform de raamovereenkomst rente in rekening gebracht (1 maands Euribor + 2,5% toeslag).

Dit arrangement zal per 30 juni 2021 komen te vervallen en zal vervangen worden door een nieuw arrangement, op basis van een geactualiseerd Business plan van de kredietnemer, dat door de Raad van Bestuur van het Radboudumc is vastgesteld.

Radboudumc heeft een afspraak betreffende nog te betalen inkoopkortingen voor bedrag van € 0,6 miljoen die in de toekomst (2021 tot en met 2023) betaald worden.

Het macrobeheersingsinstrument (MBI) is een maatregel waarmee de minister van VWS overschrijdingen op het budgettaire kader zorg met terugwerkende kracht kan verrekenen met ziekenhuizen. Het MBI voor de jaren 2012 en 2013 is afgewikkeld. Voor de jaren 2014 en 2015 is een onderschrijding van het budgettaire kader waardoor er geen MBI zal worden ingezet. In het bestuurlijk akkoord medisch-specialistische zorg 2019-2022 is ten aanzien van de overschrijdingen 2016 en 2017 afgesproken dat het MBI niet wordt ingezet. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018, 2019 en 2020. Radboudumc is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of het MBI-omzetplafond wordt overschreden. Als gevolg daarvan is geen verplichting opgenomen in de balans van het Radboudumc per 31 december 2020.

Radboud Holding B.V. heeft in het verslagjaar 2017 het belang in haar deelneming Khondrion B.V. afgestoten tegen een bedrag van € 5,6 mln. Gelet op de onzekerheid over de volwaardigheid van de uit deze transactie volgende vordering is deze geheel voorzien en tegen nihil gewaardeerd.

Op 1 januari 2021 heeft de Stichting Katholieke Universiteit een governance splitsing uitgevoerd, waarbij vestiging Radboudumc is afgesplitst naar de zelfstandige Stichting Radboud universitair medisch centrum. Tijdens de in oprichting fase van deze stichting is door de bestuursvoorzitter en oprichter van de stichting, naar aanleiding van een schrijven van de belastingdienst over aangifteplicht vennootschapsbelasting met dagtekening 10 september 2020, een brief gezonden aan de belastingdienst op 12 november 2020. In deze brief is verzocht om toepassing van de subjectvrijstelling vennootschapsbelasting zoals door de belastingdienst al was toegezegd in een schrijven van 14 januari 2020 aan de Stichting Katholieke Universiteit als bevestiging van het hiervoor gevoerde vooroverleg met zowel de vestiging Radboud Universiteit als met de thans afgesplitste vestiging Radboudumc. In de boekjaren 2019 en 2020 is geen sprake van gewijzigde feiten en omstandigheden of van wet- en regelgeving met betrekking tot de Wet op de Vennootschapsbelasting.

1.6 Toelichting op de resultatenrekening

14. Opbrengsten zorgprestaties

	2020	2019
Opbrengsten zorgverzekeringwet (exclusief subsidies)	629.944	601.392
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	116.265	111.910
Overige zorgprestaties	15.319	13.999
Totaal	761.528	727.301

De opbrengsten zorgverzekeringwet zijn gestegen met € 28,6 miljoen. Vanuit de landelijke compensatieregeling wordt Radboudumc gecompenseerd. De verwachte compensatie vanuit zorgverzekeraars bedraagt in boekjaar 2020 circa €32,7 miljoen en bestaat uit de volgende onderdelen Compensatie meerkosten (inclusief vergoeding IC- en verpleegdagen) en Compensatie derving reguliere zorg. De stijging van de beschikbaarheidsbijdragen is te verklaren door de hogere beschikbaarheidsbijdrage van de Academische zorg.

15. Subsidies

	2020	2019
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's	159.176	154.112
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	73.669	58.467
Overige subsidies	299	2.068
Totaal	233.144	214.647

Met ingang van 2020 worden de baten van de Stimulering Europees Onderzoek-gelden opgenomen in de Rijksbijdragen. Tot en met 2019 waren de Stimulering Europees Onderzoek-gelden opgenomen onder de overige subsidies.

Onder de rijkssubsidies vanwege VWS zijn ook de subsidiebaten opgenomen van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

	2020	2019
Contractonderzoek derden	88.444	91.237
Servicevergoeding apotheek	69.108	60.013
Cursussen, vervolgoedingen en educatieve voorzieningen	24.056	22.798
Facilitaire en logistieke dienstverlening aan derden	7.284	7.227
Detachering personeel	9.523	8.700
Energieleveranties aan derden	38	155
Tandheelkunde	3.422	4.150
Parkeergelden	2.837	2.880
Verhuur onroerend goed	3.986	4.686
Overig	13.598	15.499
Totaal	222.296	217.345

De stijging van de overige bedrijfsopbrengsten wordt grotendeels verklaard door hogere baten leveringen aan derden door de Apotheek.

De post Overig bestaat grotendeels uit opbrengsten uit overige dienstverlening, opbrengsten uit bevolkingsonderzoek patiëntenzorg en opbrengsten uit ICT dienstverlening.

17. Personeelskosten

	2020	2019
Lonen en salarissen	520.295	482.995
Sociale lasten	59.011	52.490
Pensioenpremies	74.634	70.317
Overige personeelskosten	29.218	33.789
Subtotaal	683.158	639.591
Personeel niet in loondienst	24.397	21.874
Totaal personeelskosten	707.555	661.465

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

patiëntgebonden functies	2.948	2.894
wetenschappelijke en onderzoeksfuncties	2.399	2.274
overige functies	2.579	2.519

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	7.926	7.687
--	--------------	--------------

De lonen en salarissen zijn gestegen met € 37,3 miljoen.

De kosten van salarissen stijgen met € 23,3 miljoen, dat is 5,7%. Het betreft een prijsverschil van 2,6% en een volumeverschil van 3,1%. Bijkomende salarislasten stijgen met € 14,0 miljoen, dat is 13,7%. Een deel van de stijging betreft de uitbetaalde zorgbonus (€7,1 miljoen). Andere grotere stijgingen zijn de vakantietoeslag en de eindejaarsuitkering (samen € 4,2 miljoen), dit is verklaarbaar door de stijging van de salarissen en het aantal fte. Verder is er een stijging in de onregelmatigheidstoeslag (€ 1,9 miljoen). Het kostenverhogend effect van COVID-19 is in de bijkomende salarislasten, het duidelijkst zichtbaar.

De stijging van de pensioenpremies (€ 4,3 miljoen) is voornamelijk te verklaren door de stijging in salaris en aantal fte, de OP/NP premie en de IVP premie zijn gelijk gebleven. Alleen het premiepercentage van AOP is gestegen van 0,28% naar 0,42%.

De stijging van de sociale lasten (€ 6,5 miljoen) wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging in salaris en aantal fte en de belasting over de uitbetaalde zorgbonus. Premiestijging is minimaal dit jaar.

Als gevolg van de COVID-19 pandemie zijn de overige personeelskosten per saldo gedaald met € 4,6 miljoen. Naast de lagere kosten opleiding en vorming, reis en verblijfskosten en kosten maaltijden op de werkplek waren de hogere kosten werkkleding, dotatie vakantiedagenverplichtingen en thuiswerkvergoeding hoger.

Er is geen personeel in het buitenland aangesteld.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen:

	2020	2019
immateriële vaste activa	8.802	10.244
materiële vaste activa	70.574	68.453
Totaal afschrijvingen	79.376	78.697

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

	2020	2019
Bijzondere waardevermindering van materiële vaste activa	1.200	0
Totaal	1.200	0

De bijzondere waardeverminderingen van vaste activa heeft betrekking op het vastgoed (bunkers) en apparatuur Pantein in Boxmeer als gevolg van de voorgenomen beëindiging van de activiteiten.

20. Overige bedrijfskosten

	2020	2019
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	28.093	26.593
Algemene kosten	61.732	60.941
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	286.924	276.360
Onderhouds- en energiekosten	21.313	19.329
Huur	3.676	8.549
Leasing	0	0
Dotaties en vrijval voorzieningen	6.486	1.166
Totaal overige bedrijfskosten	408.224	392.938

De overige bedrijfskosten zijn € 15,3 miljoen gestegen.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gestegen met € 10,5 miljoen. Dit wordt verklaard door hogere kosten voor geneesmiddelen en hemostatica (€ 12,8 miljoen), hogere kosten onderzoeksfuncties (€ 1,2 miljoen) en lagere kosten van implantaten (€ 3,5 miljoen). De daling van de huurkosten met € 4,9 miljoen is te verklaren doordat er geen huur meer betaald hoeft te worden voor de gebouwen van de Radboud Universiteit. Deze zijn in 2019 zijn overgedragen aan Radboudumc.

De toename van de post dotaties en vrijval voorzieningen wordt verklaard door dotatie aan de in 2020 nieuw gevormde reorganisatievoorziening en hogere dotatie aan de voorziening onverzekerde aansprakelijkheid als gevolg van een hoger aantal claims in 2020.

21. Financiële baten en lasten

	2020	2019
Rentebaten	416	265
Resultaat deelnemingen	2.583	794
Rentelasten	-20.573	-22.081
Totaal financiële baten en lasten	-17.574	-21.022

Als gevolg van de nieuwe financieringsovereenkomsten vanaf juni 2019 zijn de rentelasten gedaald met € 1,5 miljoen. In de rentelasten is de amortisatie van de in 2019 afgewikkelde rentederivaten opgenomen. Het nog te amortiseren deel is verantwoord en toegelicht onder de financiële vaste activa en onder de langlopende schulden.

22. Wet normering topinkomens (WNT)

De toelichting Wet normering topinkomens (WNT) is opgenomen onder 1.12

23. Honoraria onafhankelijke accountant

	2020	2019
Controle van de jaarrekening	428	421
Overige controlewerkzaamheden	77	56
Fiscaal advies	43	24
Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	548	501

Bovenstaande honoraria betreffen de in het boekjaar in rekening gebrachte honoraria inzake werkzaamheden die bij Radboudumc zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. zoals bedoeld in artikel 1 lid 1 WTA (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort.

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Ontvlechting

Het Radboudumc en de Radboud Universiteit waren tot 1 januari 2021 ondergebracht in één stichting: de Stichting Katholieke Universiteit (SKU). Het bestuur van de SKU hield toezicht op beide organisaties. Dat is veranderd per 1 januari 2021. Beide organisaties zijn nu ondergebracht in hun eigen stichting: de Radboud Universiteit blijft in de huidige SKU, die wordt bestuurd door het huidige college van bestuur. Voor het Radboudumc is de nieuwe Stichting Radboud universitair medisch centrum in het leven geroepen, die wordt bestuurd door de Raad van Bestuur van het Radboudumc. Beide stichtingen hebben een eigen Raad van Toezicht.

1.7 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten oprichten en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rech- ten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2020						
Aanschafwaarde	0	74.051	0	0	4.834	78.885
Cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	58.400	0	0	0	58.400
Boekwaarde per 1 januari 2020	0	15.651	0	0	4.834	20.485
Mutaties in het boekjaar						
Investeringsen	0	7.574	0	0	-1.841	5.733
Herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	8.802	0	0	0	8.802
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Terugnname geheel afgeschreven activa	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Desinvesteringsen	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	-1.228	0	0	-1.841	-3.069
Stand per 31 december 2020						
Aanschafwaarde	0	81.625	0	0	2.993	84.618
Cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	0	67.202	0	0	0	67.202
Boekwaarde per 31 december 2020	0	14.423	0	0	2.993	17.416

1.8 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	Investeringssubsidie	Totaal
Stand per 1 januari 2020						
Aanschafwaarde	474.472	272.173	564.889	72.517	-116.998	1.267.053
Cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	238.191	160.370	382.328	0	-98.275	682.614
Boekwaarde per 1 januari 2020	236.281	111.803	182.561	72.517	-18.723	584.439
Mutaties in het boekjaar						
Investeringsen	0	0	0	133.173	0	133.173
Activering uit onderhanden werk	7.053	1.302	46.919	-55.038	-236	0
Herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	21.342	11.975	43.380	0	-6.123	70.574
Bijzondere waardeverminderingen	729	241	230	0	0	1.200
Terugnname geheel afgeschreven activa						
- aanschafwaarde	242	0	16.173	0	-3	16.412
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	242	0	16.173	0	-3	16.412
Desinvesteringsen						
- aanschafwaarde	0	0	1.910	0	0	1.910
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.865	0	0	1.865
Per saldo	0	0	45	0	0	45
Mutaties in boekwaarde (per saldo)						
	-15.018	-10.914	3.264	78.135	5.887	61.354
Stand per 31 december 2020						
Aanschafwaarde	481.283	273.475	593.725	150.652	-117.231	1.381.904
Cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	260.020	172.586	407.900	0	-104.395	736.111
Boekwaarde per 31 december 2020	221.263	100.889	185.825	150.652	-12.836	645.793

1.9 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelname in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemers	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. (overige deel- nemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie- regeling	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2020	17.316	0	13.607	0	0	0	66.677	97.600
Kapitaalstortingen/Agiostorting	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	2.583	0	0	0	0	0	0	2.583
Ontvangen dividend	-200	0	0	0	0	0	0	-200
Liquidatie deelneming	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie marktwaarde derivaten	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekking beklamd vermogen	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	2.469	0	0	0	0	2.469
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	-565	0	0	0	0	-565
(Terugnname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie marktwaarde derivaten	0	0	0	0	0	0	-8.567	-8.567
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2020	19.699	0	15.511	0	0	0	58.110	93.320

1.10 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofd- som €	Totale loop- tijd	Soort lening	Wer- kelijke rente %	Rest- schuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020 €	Rest- schuld 31 dec 2020	Rest- schuld over 5 jaar	Resteren- de looptijd in jaren eind 2020	Aflossings- wijze	Aflossing 2021	Over- lopende passiva 2021	Gestelde zekerheden
BNG	1-feb--91	11.934	40,0	vastrentend	3,750%	3.580	0	298	3.282	1.790	11	lineair	298	0	rijksgarantie
BNG	2-jun--92	20.692	30,0	vastrentend	3,420%	2.069	0	690	1.379	0	2	lineair	690	0	pos/neg. hypverkl.
ABN AMRO	9-nov--07	25.000	30,0	vastrentend	4,649%	15.000	0	833	14.167	10.000	17	lineair	833	0	pari passu verkl.
ABN AMRO	12-nov--07	25.000	30,0	vastrentend	4,567%	15.000	0	833	14.167	10.000	17	lineair	833	0	pos/neg. hypverkl.
ABN AMRO	19-dec--07	40.000	15,0	vastrentend	4,750%	8.000	0	2.667	5.333	0	2	lineair	2.667	0	pari passu verkl.
EIB	27-dec--19	150.000	20,0	roll-over	3,866%	150.000	0	0	150.000	129.231	19	bullet, lineair vanaf 2023	0	0	pos/neg. pledge; pari passu verkl.
BNG	28-jun--19	100.000	16,5	vastrentend	2,838%	100.000	0	0	100.000	100.000	15	bullet, lineair vanaf 2026	0	0	pos. hypverkl.
Geamortiseerde kosten BNG ^{*)}	28-jun--19	25.644	16,5			24.277	0	2.690	21.587	8.170	15		0	2.683	
BNG	28-jun--19	66.667	28,5	vastrentend	2,645%	66.667	0	0	66.667	66.667	27	bullet, lineair vanaf 2033	0	0	pos. hypverkl.
Geamortiseerde kosten BNG ^{**)}	28-jun--19	21.786	28,5			21.018	0	1.512	19.506	11.963	27		0	1.507	
Rabobank	28-jun--19	33.333	8,5	roll-over	4,530%	33.333	0	0	33.333	33.333	7	bullet	0	0	pos/neg. pledge; pari passu verkl.
BNG	28-jun--19	100.000	30,5	vastrentend	2,013%	100.000	0	0	100.000	100.000	29	bullet	0	0	pos. hypverkl.
Geamortiseerde kosten BNG ^{***)}	28-jun--19	23.601	30,5			22.940	0	1.301	21.638	15.148	29		0	1.298	
Geamortiseerde transactiekosten	28-jun--19	-317	8,5			-300	0	-38	-263	-75	7	lineair	-38	0	
CT scanner Toshiba		1.694	5,0	CT scanner		494	0	339	155	0	0,5		0	155	
Ineffectieve hedge	31-dec--19	344	4,0			344	732	86	990	0	3		0	330	
Totaal langlopende schulden						562.421	732	11.212	551.941	486.227			5.284	5.973	

^{*)} Geamortiseerde kosten voor het beëindiging van de hedgerelatie van € 25,4 miljoen per 28-6-2019 van faciliteit B oude Clubdeal ABN AMRO/BNG/RABOBANK

^{**)} Geamortiseerde kosten voor het beëindiging van de hedgerelatie van € 21,8 miljoen per 28-6-2019 van faciliteit C oude Clubdeal ABN AMRO/BNG

^{***)} Geamortiseerde kosten voor het beëindiging van de hedgerelatie van € 23,6 miljoen per 28-6-2019 van faciliteit D oude Clubdeal ABN AMRO/BNG/RABOBANK

1.11 Overzicht renteswaps

Tegenpartij per 31 dec 2019	Ingangsdatum	Einddatum	Hoofdsom per 31 dec 2018	Hoofdsom per 31 dec 2019	Soort derivaat	Swaprente (te betalen)	Marktwaarde per 31 dec 2019	Marktwaarde per 31 dec 2018
BNG	30-jun.-11	31-dec.-23	50.000	50.000	payer renteswap	3,54%	-6.229	-7.749
BNG	30-jun.-11	31-dec.-23	50.000	50.000	payer renteswap	3,54%	-6.229	-7.749
BNG	30-jun.-11	31-dec.-23	50.000	50.000	payer renteswap	3,54%	-6.229	-7.749
RABOBANK	28-sep.-12	31-dec.-27	33.333	33.333	payer renteswap	3,73%	-10.008	-10.153
Totaal			183.333	183.333			-28.696	-33.399

De renteswaps zijn afgesloten om het renterisico op de bullet leningen af te dekken. Een renteswap is een contract waarbij over een overeengekomen hoofdsom een variabele rente wordt uitgewisseld tegen een vaste rente. De combinatie van een renteswap met een variabel rentende lening kan worden gezien als een vastrentende lening. Radboudumc heeft de koppeling van de renteswaps aan de leningen vastgelegd in zogenaamde hedge documentatie.

De renteswaps ontwikkelen een eigen marktwaarde. Deze is momenteel negatief, omdat de marktrente lager ligt dan de vaste rente die bij het afsluiten van de renteswap is overeengekomen. Deze marktrente zal niet geëffectueerd worden, omdat de renteswaps tot einde looptijd worden aangehouden. De marktwaarde zou kunnen worden gezien als de boeterente die moet worden betaald bij het vroegtijdig aflossen van een vastrentende lening.

Er bestaat geen verplichting tot het bijstorten van liquiditeiten in geval van negatieve marktwaarden.

1.12 Toelichting Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op het Radboudumc. Het voor het Radboudumc toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000,- (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten).

1. Bezoldiging van topfunctionarissen

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

Naam	Buren, C.J.H.	Janssen, M.J.	Lahuis, B.E.	Ploem, C.J.	Smit, J.W.A.
Functiegegevens	lid Raad van Bestuur	lid Raad van Bestuur	voorzitter Raad van Bestuur	lid Raad van Bestuur	lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/03	15/03 - 31/12	01/01 - 31/12	01/10 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0	0,8
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	44.453	142.575	179.043	44.936	143.159
Beloningen betaalbaar op termijn	5.523	17.785	21.957	5.588	17.641
Subtotaal	49.975	160.359	201.000	50.524	160.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	49.975	160.361	201.000	50.525	160.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	49.975	160.359	201.000	50.524	160.800
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.
Gegevens 2019					
Functie	lid Raad van Bestuur	N.v.t.	lid Raad van Bestuur	N.v.t.	lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	N.v.t.	01/01 - 31/12	N.v.t.	01/08 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	N.v.t.	1,0	N.v.t.	0,8
Dienstbetrekking?	Ja	N.v.t.	Ja	N.v.t.	Ja
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	172.676	N.v.t.	172.805	N.v.t.	57.866
Beloningen betaalbaar op termijn	21.324	N.v.t.	21.195	N.v.t.	7.191
Subtotaal	194.000	N.v.t.	194.000	N.v.t.	65.057
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000	N.v.t.	194.000	N.v.t.	65.057
Bezoldiging	194.000	N.v.t.	194.000	N.v.t.	65.057

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

In 2020 niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie	Aanvang en einde functievervulling (+ tussen haakjes in 2019)	Totale bezoldiging (+ tussen haakjes in 2019)	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum in 2020 (+ tussen haakjes in 2019)
Hermans, L.M.L.H.A.	voorzitter (voorzitter)	1/1 - 16/10 (1/1 - 31/12)	13.866 (17.920)	23.889 (29.100)
Gonçalves-Ho Kang You, L.Y.	vicevoorzitter (vicevoorzitter)	1/1 - 16/10 (1/1 - 31/12)	12.281 (15.500)	15.926 (19.400)
Henneman, M.L.	lid (lid)	1/1 - 16/10 (1/1 - 31/12)	10.895 (13.925)	15.926 (19.400)
Stoof, J.C.	lid en per 17/10 vicevoorzitter (lid)	1/1 - 31/12 (1/1 - 31/12)	14.113 (13.750)	20.100 (19.400)
Morshuis, P.A.	lid (lid)	1/1 - 31/12 (1/1 - 31/12)	13.750 (13.990)	20.100 (19.400)
Hilders, C.G.J.M.	lid (lid)	1/1 - 31/12 (15/1 - 31/12)	13.750 (13.398)	20.100 (18.656)
Van der Meeren, W.A.	voorzitter (-)	17/10 - 31/12 (-)	3.634 (-)	6.261 (-)
Van den Boom, D.C.	lid (-)	17/10 - 31/12 (-)	2.855 (-)	4.174 (-)
Frissen, V.A.J.	lid (-)	17/10 - 31/12 (-)	2.855 (-)	4.174 (-)
Leefflang, F.	lid (-)	17/10 - 31/12 (-)	2.855 (-)	4.174 (-)

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

In 2020 niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700.

De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen)

In 2020 niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

In 2020 niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is.

In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

In 2020 niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

Naam

Buren, C.J.H.

Gegevens 2020

Functiegegevens	
Functie bij beëindiging dienstverband	lid Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2020
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	55.885
Individueel toepasselijke maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	55.885
Waarvan betaald in 2020	55.885
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Functie (+ tussen haakjes in 2019)	Aanvang en einde functievervulling (+ tussen haakjes in 2019)	Omvang dienstverband (in fte) (+ tussen haakjes in 2019)	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen (+ tussen haakjes in 2019)	Beloningen betaalbaar op termijn (+ tussen haakjes in 2019)	Totale bezoldiging (+ tussen haakjes in 2019)	Individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging in 2020
Strategisch manager (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	243.650 (235.712)	23.733 (22.907)	267.383 (258.619)	201.000
Hoogleraar / afdelingshoofd (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	219.997 (214.374)	23.422 (23.284)	243.419 (237.658)	201.000
Strategisch manager	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	0,80 (0,80)	167.973 (163.500)	18.701 (18.060)	186.674 (181.560)	160.800
Strategisch manager	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	209.216 (203.421)	23.360 (22.560)	232.576 (225.981)	201.000
Strategisch manager (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	225.610 (202.132)	22.854 (22.089)	248.464 (224.220)	201.000
Hoogleraar/ afdelingshoofd (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	198.382 (192.830)	22.887 (22.119)	221.269 (214.949)	201.000
Strategisch manager (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	196.354 (196.339)	22.532 (21.789)	218.886 (218.128)	201.000
Hoogleraar / afdelingshoofd (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	194.827 (189.361)	22.887 (22.119)	217.714 (211.480)	201.000
Hoogleraar / afdelingshoofd (idem)	01/01 - 31/12 (01/10 - 31/12)	0,89 (0,89)	171.968 (163.019)	20.545 (19.848)	192.513 (182.867)	178.667
Hoogleraar / afdelingshoofd (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	193.631 (183.455)	22.854 (21.585)	216.485 (205.040)	201.000
Hoogleraar (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	193.006 (190.455)	22.177 (21.594)	215.183 (212.049)	201.000
Hoogleraar (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	0,06 (0,07)	11.356 (10.383)	1.280 (1.455)	12.636 (11.838)	12.060
Hoogleraar / afdelingshoofd (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	0,60 (0,93)	124.591 (219.018)	0 (18.678)	124.591 (237.696)	120.600
Strategisch manager (idem)	01/01 - 31/12 (01/01 - 31/12)	1,00 (1,00)	178.508 (168.085)	22.612 (20.971)	201.120 (189.056)	201.000

De beloningen zijn conform de Cao voor universitair medische centra vastgesteld. De beloningen voor de strategisch managers zijn passend bij de zwaarte van de functie en marktconform vastgesteld.

Nijmegen, 7 mei 2021

Raad van bestuur:

Bertine Lahuis, voorzitter
Jan Smit, vice-voorzitter en decaan
Mark Janssen, lid
Carolijn Ploem, lid

Raad van Toezicht van de Stichting Radboud universitair medisch centrum

Wim van der Meeren, voorzitter
Dymph van den Boom, lid
Carina Hilders, lid
Frederike Leeflang, lid
Paul Morshuis, lid

2 Overige gegevens

2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Resultaatbestemming

De Raad van Bestuur stelt voor het resultaat aan het eigen vermogen toe te voegen. In de toelichting op de balans is bij de post eigen vermogen aangegeven welke bestemmingen daarbij zijn benoemd.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van het Radboudumc heeft de jaarrekening vastgesteld op 30 maart 2021.

De Raad van Toezicht van de Stichting Radboud universitair medisch centrum heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 7 mei 2021.

2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de jaarrekening 2020

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Radboudumc een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverantwoording opgenomen jaarrekening 2020 van Radboudumc te Nijmegen gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de resultatenrekening over 2020; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering Topinkomens ('WNT') 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverantwoording opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens;
- de in hoofdstuk 3 opgenomen bijlagen te weten de bijlage inzake de verantwoording werkplaatsfunctie 2020 en de verantwoording van de compensatie voor gedeerde inkomsten uit parkeren en restaurant.

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 Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of Radboudumc in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om Radboudumc te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of Radboudumc haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Eindhoven, 7 mei 2021

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. E.M.A. van Heugten RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2020 van Radboudumc

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2020, 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 Radboudumc.
- 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. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of Radboudumc haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen 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 een organisatie 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 controle van de jaarrekening. In dit kader hebben wij bepaald dat de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de deelneming(en) waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel.

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.

3 Bijlagen

3.1 Verantwoording werkplaatsfunctie 2020

De verantwoording over de besteding van de Rijksbijdrage Werkplaatsfunctie 2020 is opgesteld aan de hand van het "CapGemini model" waarover met het ministerie van OCW is afgesproken dat het voor de verantwoording gebruikt kan worden.

Het model is eind 2017 geëvalueerd. Er hebben naar aanleiding hiervan marginale aanpassingen plaats gevonden, welke zijn afgestemd binnen de NFU en met de VSNU. Het ministerie van OCW is hierover geïnformeerd. Het Radboudumc heeft het afgesproken model conform toegepast.

KOSTENTOEREKENING WERKPLAATSFUNCTIE

	Grondslag	%WPF	WPF	Aandeel van huidig Werk- plaatsbudget
Kosten gebouwen en terreinen	€ 109.348.589	25%	€ 27.337.147	32,6%
Genormeerde rente en afschrijvingen cf. DHAZ (bron: OCW)	€ 63.069.571	25%	€ 15.767.393	18,8%
Stand augustus 2008 (in €10.000)			€ 15.767.393	
Mutaties december 2008 (in €10.000)				
Overige gebouwgebonden kosten	€ 38.565.848	25%	€ 9.641.462	11,5%
Dotatie voorziening Groot onderhoud	€ -	25%	€ -	0,0%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 7.713.170	25%	€ 1.928.292	2,3%
Kosten medische en overige inventaris	€ 42.288.381	25%	€ 10.572.095	12,6%
Afschrijvingen	€ 25.488.501	25%	€ 6.372.125	7,6%
Kosten van kapitaal	€ 1.274.425	25%	€ 318.606	0,4%
Huur, Lease	€ 306.684	25%	€ 76.671	0,1%
Verbruik, onderhoud en reparatie	€ 12.631.194	25%	€ 3.157.799	3,8%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 2.587.576	25%	€ 646.894	0,8%
Kosten personeel	€ 150.178.712	25%	€ 37.279.813	44,4%
Medisch specialisten & ondersteuning				
Salaris medisch specialisten	€ 45.354.223	36%	€ 16.314.915	19,4%
Functiegebonden kosten med. specialisten	€ 640.079	20%	€ 128.016	0,2%
Salaris niet-wetenschappelijk personeel tbv med. specialisten	€ 9.198.860	20%	€ 1.839.772	2,2%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 11.038.632	20%	€ 2.207.726	2,6%
Overige wetenschappelijke staf & ondersteuning				
Salaris wetenschappelijke staf	€ 49.968.403	20%	€ 9.993.681	11,9%
Salaris niet-wetenschappelijk personeel tbv wetensch. staf	€ 19.987.361	20%	€ 3.997.472	4,8%
Indirecte kosten (20% van directe kosten)	€ 13.991.153	20%	€ 2.798.231	3,3%
Totale vertragskosten	€ 215.068.028	10%	€ 21.506.803	25,6%
Waarvan intern	€ 213.360.459	9%	€ 19.799.233	23,6%
Waarvan extern (affiliatie)	€ 1.707.569	100%	€ 1.707.569	2,0%
Affiliatie	€ 1.707.569	100%	€ 1.707.569	2,0%
Affiliatievergoedingen	€ 1.552.336			
Indirecte kosten (10% van directe kosten)	€ 155.234			
Overige kosten	€ 4.704.869	100%	€ 4.704.869	5,6%
Wachtgeld	€ 4.704.869	100%	€ 4.704.869	5,6%
TOTAAL BEREKEND			€ 101.400.727	120,7%
RIJKSBIJDRAGE WERKPLAATSFUNCTIE 2019 (BRON: OCW)			€ 83.982.878	100,0%
VERSCHIL			€ 17.417.849	20,7%

3.2 Verantwoording compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant

	Opbrengst 2019 (A)	Normatieve Terugval (B)	Normatieve doorlopende kosten (C)	Generieke percentage voor O&O correctie (D)	Compensatie AxBxCxD
Parkeren	€ 2.880.028	30%	86%	95%	€ 705.895
Restaurant	n.v.t.	40%	86%	95%	n.v.t.
Totaal					€ 705.895

