

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Ziekenhuisgroep Twente



1	Jaarverslaggeving 2021	
1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	22
1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	36
1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	37
1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	38
1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	39
1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	40
1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	47
1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	48
1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	49
1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	61
1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	62
1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	63
1.17	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	64
1.18	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	65
1.19	Vaststelling en goedkeuring	68
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	69
2.2	Nevenvestigingen	69
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69
2.4	Verantwoording besteding bonus 2020	75
2.5	Verantwoording besteding bonus 2021	76

Hoofdstuk 1

Geconsolideerde jaarrekening

1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	10.049.327	3.226.597
Materiële vaste activa	2	154.297.870	156.287.137
Financiële vaste activa	3	2.098.838	2.307.061
Totaal vaste activa		<u>166.446.035</u>	<u>161.820.795</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	5.831.913	5.194.302
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.898.115	3.338.904
Debiteuren en overige vorderingen	6	69.181.114	63.476.796
Liquide middelen	7	1.967.047	5.339.280
Totaal vlottende activa		<u>79.878.189</u>	<u>77.349.283</u>
Totaal activa		<u><u>246.324.214</u></u>	<u><u>239.170.073</u></u>

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	1.407	1.407
Wettelijke en statutaire reserves		343.505	0
Algemene en overige reserves		84.283.052	79.344.272
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen		84.627.964	79.345.679
Aandeel van derden in het groepsvermogen		93.753	96.440
Totaal groepsvermogen		<u>84.721.717</u>	<u>79.442.119</u>
Vorzieningen	9	24.887.184	23.911.116
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	64.722.306	59.609.668
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	71.993.007	76.207.171
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>71.993.007</u>	<u>76.207.171</u>
Totaal passiva		<u><u>246.324.214</u></u>	<u><u>239.170.073</u></u>

1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Zorgprestaties	14	318.926.775	316.046.884
Subsidies	15	13.901.586	16.118.692
Overige bedrijfsopbrengsten	16	37.002.612	37.705.697
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>369.830.973</u>	<u>369.871.274</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	181.202.280	176.143.408
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	24.696.017	17.099.450
Terugnname bijzondere waardevermindering van vaste activa	19	0	-3.994.000
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	43.519.759	43.738.153
Overige bedrijfskosten	21	113.178.948	111.859.615
Som der bedrijfslasten		<u>362.597.003</u>	<u>344.846.626</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		7.233.970	25.024.648
Resultaat deelnemingen	22	17.139	203.952
Financiële baten en lasten	23	-2.174.981	-3.535.456
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>5.076.128</u>	<u>21.693.144</u>
Belastingen	24	203.470	-318.608
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>5.279.598</u>	<u>21.374.536</u>
Waarvan aandeel van derden	10	-2.687	33.394
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon		<u><u>5.282.285</u></u>	<u><u>21.341.142</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		5.282.285	21.341.142
		<u>5.282.285</u>	<u>21.341.142</u>

1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		7.233.970	25.024.648
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	18, 19	24.223.864	21.904.586
- mutaties voorzieningen	9	976.069	649.288
- boekresultaten afstoting vaste activa	2	<u>753.332</u>	<u>-8.799.136</u>
		25.953.265	13.754.738
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	-637.611	-1.456.439
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	440.789	-643.897
- vorderingen	6	-5.704.318	-9.548.458
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>1.809.537</u>	<u>-4.163.330</u>
		<u>-4.091.603</u>	<u>-15.812.124</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		29.095.632	22.967.261
Ontvangen dividenden	22	157.500	165.000
Resultaat deelnemingen	22	17.139	38.952
Betaalde interest	23	-2.324.946	-3.826.697
Ontvangen interest	23	<u>35.382</u>	<u>115.352</u>
		<u>-2.114.925</u>	<u>-3.507.394</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		26.980.707	19.459.868
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-18.015.547	-12.265.462
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0	25.000.000
Investerings immateriële vaste activa	1	-8.277.029	-805.142
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	40.362	-785.594
Aflossing leningen u/g	3	<u>167.861</u>	<u>156.823</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-26.084.353	11.300.625
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen/herfinancieringen	10	33.811.391	8.700.398
Aflossing langlopende schulden	10	<u>-38.079.979</u>	<u>-44.824.388</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-4.268.588	-36.123.990
Mutatie geldmiddelen		<u>-3.372.234</u>	<u>-5.363.498</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7	5.339.280	10.702.779
Stand geldmiddelen per 31 december	7	<u>1.967.047</u>	<u>5.339.280</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>-3.372.234</u>	<u>-5.363.498</u>

Toelichting:

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Ziekenhuisgroep Twente en ZGT Holding B.V. behoren tot de Ziekenhuisgroep Twente te Almelo. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Ziekenhuisgroep Twente te Almelo. De jaarrekeningen van bovengenoemde instellingen zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuisgroep Twente. Stichting Ziekenhuisgroep Twente is gevestigd aan de Zilvermeeuw 1 te Almelo en is geregistreerd onder KvK-nummer 08094736.

De belangrijkste activiteit van Stichting Ziekenhuisgroep Twente is het leveren van kwalitatief goede zorg voor patiënten in de regio.

Transactie in concernverband

Per 1 januari 2020 zijn Stichting Bestuur Ziekenhuisgroep Twente en Stichting Ziekenhuisgroep Twente gefuseerd. Stichting Ziekenhuisgroep Twente is hierbij de verkrijgende partij. Dit betrof een overname onder gemeenschappelijke leiding. De overname onder gemeenschappelijke leiding is verwerkt volgens de 'carry over accounting' methode. Hierbij worden de activa en passiva van de gevoegde entiteiten, alsmede hun baten en lasten over het boekjaar waarin de voeging is gerealiseerd in de jaarrekening van de groep opgenomen vanaf het moment van de fusie. De boekwaarden van de activa en passiva worden samengevoegd, er vindt geen herwaardering plaats naar reële waarden. Er is geen sprake van afwijkende waarderingsgrondslagen.

In 2021 is Boekelo Kuur B.V. opgeheven, in de B.V. hebben in 2021 geen activiteiten plaatsgevonden. Het overschot is uitgekeerd aan Stichting ZGT als enig aandeelhouder.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, waaronder RJ 655 Zorginstellingen en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

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

Continuïteitsveronderstelling

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de volgende paragrafen genoemde risico's en vastgelegde afspraken hieromtrent is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of ZGT haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling

COVID-19

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

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

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

Oorlog in Oekraïne

Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog. De oorlog in Oekraïne en de sanctiewetgeving kunnen grote gevolgen hebben voor organisaties. ZGT krijgt ook te maken met indirecte effecten van de oorlog en sancties, zoals stijgende energieprijzen, stijgende inkooprijzen en beperkte beschikbaarheid van (medische) middelen / onderdelen etc. Omdat de impact hiervan beperkt is, heeft dit geen invloed op de continuïteitsveronderstelling.

In 2021 en 2020 voldeed ZGT aan alle bankconvenanten van de financieringsovereenkomst.

	2021	2020	Norm	
EBITDA (x € 1.000)	33.718	45.168	30.000	*1
Solvabiliteit	31%	32%	25%	
DSCR	1,9	1,6	> 1,3	
Net debt/EBITDA	2,3	1,8	< 3,0	*1

*1 EBITDA norm van € 30 mln. geldt alleen voor boekjaar 2020.
Net debt/EBITDA norm van < 3,0 geldt vanaf boekjaar 2021

Bovenstaande ratio's zijn berekend volgens de definities uit de overeenkomst met de banken.

In deze definities is o.a opgenomen dat in de berekening van de EBITDA rekening moet worden gehouden met de mutaties (dotaties/onttrekkingen) in de voorzieningen. Voor de berekening van de DSCR moeten de aflossingen gecorrigeerd worden voor herfinancieringen.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De presentatie van de balanspost persoonlijk budget levensfase is gewijzigd. Deze is vanaf dit boekjaar gerubriceerd als voorziening in plaats van kortlopende schuld vanwege de onzekerheid in het moment van uitbetalen. De vergelijkende cijfers zijn hiervoor aangepast. Deze presentatiewijziging heeft geen effect op vermogen of resultaat.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De 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 daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: omzet, o.a. de schadelastprognose en de opbrengstwaarde onderhanden werk.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, wordt de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen vermeld bij de betreffende posten.

COVID-19

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Schattingen reguliere omzetverantwoording

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

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage,

Dit als zijnde de beste door ZGT meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021. Op basis van afloop voorgaande jaren wordt geen materiële afwijking verwacht.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Consolidatie

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

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuis Groep Twente zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

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

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon.

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

Naam	Vestigingsplaats	Belang
Stichting Ziekenhuisgroep Twente	Almelo	n.v.t.
Boekelo Kuur B.V.	Ede	100% *1
ZGT Holding BV	Hengelo	100%
ZGT Vastgoed B.V.	Hengelo	100%
Helon Huid- en Laserkliniek Oost Nederland B.V.	Hengelo	100%
Travel Health Clinic Oost BV	Hengelo	100%
ZGT Cleancare B.V.	Almelo	51%

*1 Boekelo Kuur B.V. is in 2021 opgeheven. In de B.V. hebben in 2021 geen activiteiten plaatsgevonden.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.1 Algemeen

Verbonden rechtspersonen

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

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn aangezien hier geen sprake is van overheersende zeggenschap:

- ZorgNetOost B.V. (41%)
- Fertiliteitskliniek Twente B.V. (25%)
- Nocepta VoF (33%)
- VoF Kaakchirurgie Oost-Nederland (33%)
- Coöperatieve Vereniging ThoeZ Twente (25%)

Van elk van deze stichtingen en vennootschappen is de volgende informatie opgenomen:

- naam en woonplaats;
- rechtsvorm;
- de kernactiviteiten;
- de (mate van) zeggenschap die de instelling kan uitoefenen;
- het bedrag van het eigen vermogen en het resultaat volgens de laatst vastgestelde jaarrekening onder vermelding van het jaar waarop deze betrekking heeft.

Informatie met betrekking tot kernactiviteiten, mate van zeggenschap, eigen vermogen en resultaat van bovengenoemde rechtspersonen is opgenomen in de toelichting op de geconsolideerde balans.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Ziekenhuisgroep Twente.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

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

De kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom worden geactiveerd indien deze leiden tot toekomstige economische voordelen voor ZGT en de kosten betrouwbaar zijn vast te stellen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor beoogd gebruik.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 20%.

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

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

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

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen. De eventueel resterende boekwaarden van vervangen bestanddelen en componenten worden ten laste van de resultatenrekening gebracht.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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

Overige financiële vaste activa

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Op balansdatum 31 december 2021 is beoordeeld of er indicaties zijn dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Van dergelijke indicaties is geen sprake.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode of lagere opbrengstwaarde. Alle voorraden zijn courant, derhalve is geen voorziening incurante voorraden verantwoord.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Een financieel derivaat is een instrument waarvan de waarde wordt ontleend aan het onderliggende goed of element. Stichting Ziekenhuisgroep Twente maakt gebruik van zogenaamde rente-derivaten. Deze zijn afgesloten ter indekking van het variabele renterisico. Door deze rente-derivaten worden de rentelasten grotendeels gefixeerd.

Eerste waardering financiële instrumenten

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

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Verstekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

De afgeleide financiële instrumenten betreffen reguliere interest rate swaps. Daar deze rente-derivaten zijn opgenomen vanwege hedgingsdoeleinden is gekozen om als waarderingsgrondslag de kostprijs te gebruiken en kostprijs-hedge-accounting toe te passen. Stichting Ziekenhuisgroep Twente dient op elke balansdatum voor haar rente-derivaten te bepalen of er sprake is van ineffectiviteit in de hedgerelatie. Indien de kritische kenmerken van het hedge-instrument en van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn of zijn geweest, is dit een indicatie dat de hedge een ineffectief deel bevat. Indien er ineffectiviteit bestaat in de hedgerelatie dient deze volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving worden verwerkt in de jaarrekening.

In boekjaar 2021 heeft geen ineffectiviteit in de hedgerelatie tussen de rente-derivaten en de afgedekte positie plaatsgevonden. Daarnaast hebben zich geen veranderingen ten aanzien van de rente-derivaten of andere omstandigheden voorgedaan welke zouden kunnen leiden tot staking van de kostprijs-hedge-accounting. Waardering wordt gedaan tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

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

Stichting Ziekenhuisgroep Twente documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er 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. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBC's)

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

Per 2022 werken we in de ggz zorg met een nieuwe bekostiging: het zorgprestatie-model. Vanwege deze wijziging van DBC naar OZP per 1 januari 2022 is geen OHW ggz zorg meer per 31 december 2021 en is er alleen nog sprake van een positie nog te factureren.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vorderingen

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

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

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

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

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

Liquide middelen

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

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Wettelijke reserve deelnemingen

De wettelijke reserve deelnemingen is gevormd voor het aandeel in het resultaat en andere vermogensvermeerderingen van deelnemingen die gewaardeerd zijn volgens de vermogensmutatiemethode sinds de eerste waardering.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste inschatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet ligt tussen de -0,34% en 0,01%. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Overige personele voorzieningen

De overige personele voorzieningen zijn gevormd tot dekking van toekomstige personele lasten. Betalingen worden ten laste van de voorziening gebracht, voor nieuwe verplichtingen wordt gedoteerd aan de voorziening en vrijval betreft in voorgaande jaren opgenomen verplichtingen die voor een te hoog bedrag zijn voorzien.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de AOW-leeftijd.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,01%.

Voorziening langdurige ziekte en arbeidsongeschiktheid

Deze voorziening is gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar, 70 % gedurende het tweede jaar en de volgende jaren op basis van opgaaf van het UWV. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt -0,34%. Hier tegenover is onder de overige vorderingen een bedrag opgenomen voor te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers na afloop van de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid.

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Schulden

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

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Opbrengsten zorgprestaties

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2021 Schadelastjaarprognose

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

Overheidssubsidies

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

Overige bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

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

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

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

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

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting Ziekenhuisgroep Twente 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 ZGT. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZGT betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2022 bedroeg de dekkingsgraad 105,6%. Het minimale vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. De dekkingsgraad is derhalve toereikend.

Resultaat deelnemingen

Resultaat deelnemingen betreft het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Financiële baten en lasten

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

Belastingen

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

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

1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Leasing

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

Financiële leases

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

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

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

Operationele leases

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

1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	9.918.169	2.664.031
Vooruitbetalingen op immateriële activa	131.158	562.566
Totaal immateriële vaste activa	<u>10.049.327</u>	<u>3.226.597</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.226.597	3.325.065
Bij: investeringen	9.027.492	889.813
Af: afschrijvingen	1.987.717	988.281
Af: desinvesteringen	217.045	0
Boekwaarde per 31 december	<u>10.049.327</u>	<u>3.226.597</u>

Toelichting:

De immateriële vast activa betreffen voornamelijk kosten van software(licenties). De materiële stijging ten opzichte van 2020 heeft betrekking op de implementatie van een nieuw EPD. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	118.492.170	127.986.797
Machines en installaties	36.165	44.557
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	29.421.145	23.795.011
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	6.348.390	4.460.771
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>154.297.870</u>	<u>156.287.136</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	156.287.137	178.523.386
Bij: investeringen	20.528.060	14.880.919
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	3.994.000
Af: afschrijvingen	22.236.147	20.916.305
Af: boekverlies desinvesteringen	0	137.755
Af: herrubricering naar FVA	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	281.180	20.057.108
Boekwaarde per 31 december	<u>154.297.870</u>	<u>156.287.137</u>

Toelichting:

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

Alle materiële vaste activa zijn zowel juridisch als economisch eigendom van ZGT met uitzondering van activa voor een bedrag van € 2,4 mln. (2020 1: € 1,8 mln) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht (financiële lease). De hiermee samenhangende schulden zijn opgenomen onder de langlopende schulden.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.9.

Op balansdatum 31 december 2021 is beoordeeld of er indicaties zijn dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Van dergelijke indicaties is geen sprake.

De terugname bijzondere waardeverminderingen betreft het gebouw 't Venderink. In 2017 heeft een impairment plaatsgevonden waarbij een bedrag van € 4,3 mln. ten laste van het resultaat is gebracht. In 2020 is dit gebouw verkocht waarbij de opbrengst hoger was dan de boekwaarde. Daarom is het restant van de bijzondere waardevermindering in 2020 teruggenomen.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen	1.474.765	1.515.127
Vorderingen op deelnemingen	0	0
Overige effecten	0	0
Overige vorderingen	624.073	791.934
Totaal financiële vaste activa	<u>2.098.838</u>	<u>2.307.061</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.307.061	1.678.290
Kapitaalstortingen	0	646.642
Resultaat deelnemingen	17.139	203.952
Ontvangen dividend	-157.500	-165.000
Acquisities van deelnemingen	100.000	100.000
Aflossing leningen	-167.861	-156.823
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.098.838</u></u>	<u><u>2.307.061</u></u>

Toelichting:

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

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon (*1)	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Eigen vermogen €	Resultaat €	Boekwaarde 31-12-2021 €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
ZorgNetOost B.V. (41%)	informatie uitwisseling	1.313.103	993.513	-386.408	405.453
Fertiliteitskliniek Twente B.V.(25%)	fertiliteitszorg	4.500	579.197	291.718	144.799
Coöperatie Thoez Twente UA (25%)	thuiszorg	50.000	207.128	496	21.582
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
Nocepta VoF (33%)	pijnbestrijding	70.000	934.291	632.387	273.206
VoF Kaakchirurgie Oost Ned.(33%)	kaakchirurgie	31.560	-582.469	-542.038	0
Belangen in overige rechtspersonen					
OWM MediRisk B.A. (lid)	verzekeringsmaatschappij				629.218
Dienstapotheek Almelo B.V. (1,3%)	apothekersbedrijf				507
					<u>1.474.765</u>

Toelichting:

Van ZorgNetOost B.V., Fertiliteitskliniek Twente B.V., Coöperatie Thoez Twente U.A. en VoF Kaakchirurgie ON zijn het eigen vermogen en resultaat opgenomen per 31 december 2020 respectievelijk over 2020, cijfers over 2021 zijn nog niet definitief. Van Nocepta VoF is het geprognosticeerde eigen vermogen en resultaat opgenomen per 31 december 2021 respectievelijk over 2021.

(*1) Voor de bovenstaande rechtspersonen gelden de volgende woonplaatsen (vestigingsplaats):

Enschede: ZorgNetOost B.V., VoF Kaakchirurgie Oost-Ned.

Hengelo: Fertiliteitskliniek Twente B.V., Nocepta VoF

Almelo: Coöperatie Thoez Twente U.A., Dienstapotheek Almelo B.V.

Utrecht: OWM MediRisk B.A.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Medische middelen	5.479.370	4.791.969
Voedingsmiddelen	38.198	49.757
Overige voorraden:		
- voorgeschreven kleding	157.898	170.979
- kantoorbenodigdheden en drukwerk	84.257	101.558
- voorraden voor onderhoud	72.191	80.039
Totaal voorraden	<u>5.831.913</u>	<u>5.194.302</u>

Toelichting:

De courantheid van de voorraden is beoordeeld en een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.9.

Alle voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk MSZ	12.226.604	14.881.528
Af: ontvangen voorschotten	-9.328.489	-11.656.889
Saldo onderhanden werk MSZ	<u>2.898.115</u>	<u>3.224.639</u>
Onderhanden projecten PAAZ	0	453.798
Af: ontvangen voorschotten	0	-339.533
Saldo onderhanden werk PAAZ	<u>0</u>	<u>114.265</u>
Saldo onderhanden werk MSZ	2.898.115	3.224.639
Saldo onderhanden werk PAAZ	0	114.265
Totaal onderhanden werk	<u>2.898.115</u>	<u>3.338.904</u>

Toelichting:

Er worden geen verliezen verwacht op het onderhanden werk.

Voor wat betreft een aantal zorgverzekeraars is het ontvangen voorschot groter dan het onderhanden werk, de per saldo resterende schuld is opgenomen onder de kortlopende schulden.

Onderhanden werk MSZ	31.327.380	32.128.602
Af: ontvangen voorschotten	-33.196.889	-33.056.889
Totaal onderhanden werk	<u>-1.869.509</u>	<u>-928.287</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk MSZ	2.898.115	3.224.639
Verantwoord onder Kortlopende schulden	-4.767.624	-4.152.927
	<u>-1.869.509</u>	<u>-928.287</u>
Onderhanden werk PAAZ	0	1.929.279
Af: ontvangen voorschotten	-2.244.340	-2.394.964
Totaal onderhanden werk	<u>-2.244.340</u>	<u>-465.685</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk PAAZ	0	114.265
Verantwoord onder Kortlopende schulden	-2.244.340	-579.950
	<u>-2.244.340</u>	<u>-465.685</u>

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	19.114.621	15.339.562
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	21.427.628	16.343.731
Vorderingen uit hoofde van subsidies	892.130	8.350.896
Vooruitbetaalde bedragen	5.592.807	2.784.675
Nog te ontvangen bedragen:		
- nto vergoedingen arbeidsongeschiktheidsverzekering werknemers	2.740.293	4.831.531
- nto opbrengsten geleverde zorg 't Roessingh	1.778.971	1.741.210
- nto opbrengsten dienstverlening OCON	985.599	3.013.784
- nto opbrengsten farmaceutische dienstverlening	799.390	423.132
- nto afrekeningen zorgverzekeraars 2021	9.016.101	0
- nto afrekeningen zorgverzekeraars 2020	2.329.753	6.595.451
- nto afrekeningen zorgverzekeraars oude jaren	1.025.707	1.437.379
- nto winstbelasting	202.911	0
- overige vorderingen	3.178.592	2.680.768
Overige overlopende activa	96.610	-65.324
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>69.181.114</u>	<u>63.476.796</u>

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0,6 mln. (2020: € 0,8 mln.).

De stijging van de post nog te factureren is voor een bedrag van € 1,9 mln. veroorzaakt door de overgang naar de nieuwe bekostiging van de GGZ waarbij het onderhanden werk per balansdatum is gefactureerd aan zorgverzekeraars.

Onder de post Nog te ontvangen bedragen is een bedrag van € 2,7 mln. opgenomen m.b.t. te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers. Hier tegen over is (deels) onder de voorzieningen de voorziening langdurig zieke werknemers opgenomen.

De post nog te ontvangen afrekeningen zorgverzekeraars 2020 heeft betrekking op de CB-regeling in het kader van Covid-19. Dit bedrag is ultimo 2020 verlaagd met €1,1 mln. Deze €1,1 mln. volgt uit een berekening van de overcompensatie voor de meerkosten vanuit de CB-regeling. We hebben geconstateerd dat €1,1 mln. meer aan compensatie ontvangen is dan ZGT aan kosten voor Covid heeft moeten uitgeven. ZGT heeft het voornemen deze overcompensatie terug betalen aan de zorgverzekeraars. De terugbetaling is verwerkt in het resultaat 2020.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn de vorderingen op debiteuren verpand.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.951.990	5.319.881
Kassen	15.057	19.399
Totaal liquide middelen	<u>1.967.047</u>	<u>5.339.280</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Er is voor een totaalbedrag van € 6.000 garanties gegeven aan derden.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	1.407	1.407
Wettelijke en statutaire reserves	343.505	0
Algemene en overige reserves	84.376.805	79.440.712
Totaal groepsvermogen	<u>84.721.717</u>	<u>79.442.119</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	1.407	0	0	1.407
Totaal kapitaal	<u>1.407</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.407</u>

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Wettelijke reserves				
Wettelijke reserve	0	0	343.505	343.505
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>343.505</u>	<u>343.505</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	79.344.272	5.282.285	-343.505	84.283.052
Aandeel derden in het vermogen	96.440	-2.687	0	93.753
Totaal algemene en overige reserves	<u>79.440.712</u>	<u>5.279.598</u>	<u>-343.505</u>	<u>84.376.805</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.
Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt:

	2021	2020
Totaal eigen vermogen in miljoenen euro's	84,7	79,4
EV als percentage van de som van de bedrijfsopbrengsten	22,9%	21,5%
EV als percentage van het totale vermogen	34,4%	33,2%

Kapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Kapitaal	1.407	0	0	1.407
Totaal kapitaal	<u>1.407</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.407</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	58.003.130	21.341.142	0	79.344.272
Aandeel derden in het vermogen	63.046	33.394	0	96.440
Totaal algemene en overige reserves	<u>58.066.176</u>	<u>21.374.536</u>	<u>0</u>	<u>79.440.712</u>

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

Aandeel van derden in het groepsvermogen

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	96.440	63.046
Aandeel derden in het resultaat	-2.687	33.394
Stand per 31 december	<u>93.753</u>	<u>96.440</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	5.282.285	21.341.142
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>5.282.285</u>	<u>21.341.142</u>

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-21					31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	1.382.427	391.703	305.956	0	0	1.468.174
- langdurig zieken	4.250.493	481.552	207.333	660.660	0	3.864.052
- ORT voorgaande jaren	43.292	0	0	0	0	43.292
- overige personele voorzieningen	273.091	2.371	147.282	26.852	0	101.328
- persoonlijk budget levensfase	17.961.812	3.084.721	1.636.195	0	0	19.410.338
Totaal voorzieningen	23.911.116	3.960.347	2.296.766	687.512	0	24.887.184

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.013.638
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	22.873.546
hiervan > 5 jaar	1.643.034

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubilea heeft betrekking op de berekening van de toekomstige uitkeringen ter gelegenheid van jubilea van medewerkers. In de berekening is rekening gehouden met het feit dat een aantal medewerkers het ziekenhuis verlaat voordat zij een jubileumdatum bereiken. Uitbetaalde uitkeringen worden aan de voorziening onttrokken en nieuwe verplichtingen worden gedoteerd aan de voorziening.

De voorziening voor langdurig zieke werknemers betreft de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Hier tegen over is onder de overige vorderingen een bedrag opgenomen voor te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers. Uitkeringen worden ten laste van de voorziening gebracht, voor nieuwe verplichtingen wordt gedoteerd aan de voorziening en vrijval betreft in voorgaande jaren opgenomen verplichtingen die voor een te hoog bedrag zijn voorzien.

In 2016 is er een voorziening getroffen voor de nabetaaling van de onregelmatigheidstoeslag over de vakantie uren van de jaren 2012, 2013 en 2014. Nabetaaling 2012 heeft in 2017 plaatsgevonden, 2013 en 2014 in respectievelijk 2018 en 2019. Het restant bedrag in de voorziening heeft betrekking op werknemers die zich nog niet hebben gemeld.

De overige personele voorziening is gevormd tot dekking van toekomstige personele lasten.

Het door werknemers opgebouwde persoonlijk budget levensfase is opgenomen onder de voorzieningen omdat het tijdstip en de hoogte van de uitbetaling onzeker is.

Voor de deelneming Kaakchirurgie Oost Nederland V.O.F. is geen voorziening negatief eigen vermogen deelnemingen opgenomen. Het negatieve eigen vermogen dat ontstaan is na vaststelling van de jaarrekening 2020 is door de drie vennoten naar rato aangezuiverd in 2021 en/of 2022. Ook over boekjaar 2021 zal naar verwachting een negatief eigen vermogen ontstaan welke door de vennoten aangezuiverd zal worden.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	64.722.306	59.609.668
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>64.722.306</u>	<u>59.609.668</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	73.116.458	114.740.450
Bij: nieuwe leningen	20.120.460	5.350.398
Bij: herfinancieringen	13.690.931	3.350.000
Af: aflossingen	29.373.046	50.324.388
Stand per 31 december	<u>77.554.803</u>	<u>73.116.460</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	12.832.497	13.506.792
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>64.722.306</u>	<u>59.609.668</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	12.832.497	13.506.792
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	64.722.306	59.609.668
hiervan > 5 jaar	23.228.343	20.652.367

Onder de schulden aan banken is voor € 2,4 miljoen aan financial lease verplichtingen opgenomen (2020: 1,8 miljoen). Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- verpanding van vorderingen van de kredietnemer op alle debiteuren;
- vuistloze verpanding van alle bedrijfsinventaris en voorraden.

De reële waarde van de leningen wijkt licht af van de boekwaarde.

Er zijn met de banken afspraken gemaakt ten aanzien van ratio's eisen voor de Net Debt/EBITDA ratio, de solvabiliteit en de DSCR. Aan deze afspraken wordt ultimo 2021 voldaan.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	293.067	9.000.000
Crediteuren	14.701.244	12.318.877
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	12.832.497	13.506.792
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.749.884	10.758.442
Te betalen winstbelasting	0	317.197
Schulden terzake pensioenen	342.664	342.305
Nog te betalen salarissen	1.047.542	927.115
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars 2021	503.090	0
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars 2020	2.194.271	1.231.258
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	1.099.606	3.995.350
Bevoorschotting boven bedrag onderhanden werk	7.011.964	4.732.877
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten:		
- ntb honorarium	1.238.464	2.179.227
- eenmalige uitkering cf. CAO	737.088	0
- eigen risico medische aansprakelijkheid	2.623.036	2.475.875
- nto facturen m.b.t. kosten verslagjaar	3.183.497	3.607.409
- overige nog te betalen kosten	5.632.175	2.313.077
Vooruitgefactureerde omzet	8.934	0
Vakantiegeld	5.420.304	5.093.217
Vakantiedagen	2.744.204	2.664.096
Overige overlopende passiva:		
Te betalen intrest	629.476	744.058
Totaal overige kortlopende schulden	<u>71.993.007</u>	<u>76.207.171</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit bedraagt per 31 december 2021:

- bij de ABN Amro Bank N.V. € 15,1 mln.

- bij de ING Bank N.V. € 15,1 mln.

Bij beide banken is hierin is een financieringsfaciliteit opgenomen van € 5 mln. voor investeringen.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteiten in rekening-courant bij ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op registergoederen;
- pandrecht op roerende zaken die de registergoederen duurzaam dienen;
- pandrecht op vorderingen;
- pandrecht op roerende zaken.

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Algemeen

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor circa 60% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 72,1 mln. Wij achten het risico op oninbaarheid en daarmee het kredietrisico gering.

Renterisico en kasstroomrisico

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

De hedgerelaties zijn grotendeels effectief per balansdatum waarmee kostprijs hedge-accounting toegepast mag worden. Vanwege in 2018 gewijzigde aflossingsschema's op de langlopende leningen is er sprake van een beperkt deel ineffectiviteit. Op basis van de bepalingen in RJ 290.635 is deze ineffectiviteit niet in het resultaat 2021 verwerkt. Het nominale verschil tussen de swaps en de afgedekte posities bedraagt per ultimo 2021 EUR 0,2 miljoen (onderhedge) en is aflopend. Per 1 januari 2023 is er geen sprake meer van ineffectiviteit.

Ultimo boekjaar staan de volgende afgeleide instrumenten uit:

Hoofdsom x € 1.000	Te betalen rente	Te ontv. rente	Start- datum	Eind- datum	Marktwaarde x € 1.000
28.000	5,06%	3mEuribor	1-7-2008	01-07-28	-875
<u>12.000</u>	5,06%	3mEuribor	1-7-2008	01-07-28	<u>-375</u>
40.000					-1.250

Alle derivaten betreffen reguliere interest rate swaps waarbij de instelling een vaste rente betaalt en een variabele rente gebaseerd op Euribor ontvangt. Alle toekomstige kasstromen uit de interest swaps staan tegenover toekomstige kasstromen van variabel rentende leningen. De hedgerelatie is dus effectief op balansdatum.

Liquiditeitsrisico

ZGT bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsprognoses. De Raad van Bestuur ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

Reële waarde

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

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

Algemeen

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

Fiscale eenheid

ZGT maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met ZGT Vastgoed BV, THC Oost BV, Helon BV en ZGT Holding BV en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 0,35 miljoen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal €
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
All-in contract	167	349	0	516
Licenties	2.770	15.910	0	18.680
Onderhoud	1.633	7.922	7.840	17.395
Verzekering	1.058	0	0	1.058
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>5.628</u>	<u>24.181</u>	<u>7.840</u>	<u>37.649</u>

Investeringsverplichtingen

Uit hoofde van uitbestede werkzaamheden voor bouwprojecten en software bestaat per balansdatum aan investeringsverplichtingen een bedrag van € 7,8 miljoen.

Garantiestelling

ZGT heeft zich borg gesteld voor ZGT Vastgoed B.V. ten gunste van ABN AMRO Bank N.V.

Hypotheek en verpanding roerende zaken

In verband met de kredietverstrekking door ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. is er door de Stichting Ziekenhuisgroep Twente een hypotheekrecht verstrekt op registergoederen van de Stichting Ziekenhuisgroep Twente, een pandrecht op vorderingen en een pandrecht op roerende zaken.

In verband met de kredietverstrekking door ABN AMRO Bank N.V. is er door ZGT Vastgoed B.V. een hypotheekrecht verstrekt op registergoederen van ZGT Vastgoed B.V.

Hardheidsclausule CB-regeling MSZ

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

ZGT schat in, op basis van de huidige beschikbare informatie, dat het over 2021 en 2020 niet in de hardheidsclausule valt.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

14. Gebeurtenissen na balansdatum

COVID-afspraken MSZ 2022

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

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

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

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

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

Oorlog in Oekraïne

Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog. De oorlog in Oekraïne en de sanctiewetgeving kunnen grote gevolgen hebben voor organisaties. ZGT krijgt ook te maken met indirecte effecten van de oorlog en sancties, zoals stijgende energieprijzen, stijgende inkooprijzen en beperkte beschikbaarheid van (medische) middelen / onderdelen etc. Omdat de impact hiervan beperkt is, heeft dit geen invloed op de continuïteitsveronderstelling.

1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	0	5.246.338	32.721	562.566	5.841.625
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.582.307	32.721	0	2.615.028
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.664.031</u>	<u>0</u>	<u>562.566</u>	<u>3.226.597</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	9.458.900	0	-431.408	9.027.492
- afschrijvingen	0	0	1.987.717	0	0	1.987.717
- herrubricering activa	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	1.185.928	0	0	1.185.928
cumulatieve afschrijvingen	0	0	968.883	0	0	968.883
per saldo	0	0	217.045	0	0	217.045
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.254.138</u>	<u>0</u>	<u>-431.408</u>	<u>6.822.730</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	13.519.310	32.721	131.158	13.683.189
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.601.141	32.721	0	3.633.862
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.918.169</u>	<u>0</u>	<u>131.158</u>	<u>10.049.327</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20,0%	20,0% tot 33,3%	0,0%	

1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	282.397.742	41.059.887	91.635.678	4.460.771	0	419.554.076
- cumulatieve afschrijvingen	154.410.942	41.015.330	67.840.668	0	0	263.266.940
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>127.986.797</u>	<u>44.557</u>	<u>23.795.011</u>	<u>4.460.771</u>	<u>0</u>	<u>156.287.137</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	5.811.586	0	12.828.855	1.887.619	0	20.528.060
- afschrijvingen	15.300.462	14.145	6.921.539	0	0	22.236.147
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- boekverlies desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
- herrubricering activa	-146.442	146.442	0	0	0	0
- herrubricering cumulatieve afschrijvingen	-140.688	140.688	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	709.037	0	10.193.866	0	0	10.902.904
cumulatieve afschrijvingen	709.037	0	9.912.686	0	0	10.621.724
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>281.180</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>281.180</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-9.494.630</u>	<u>-8.391</u>	<u>5.626.135</u>	<u>1.887.619</u>	<u>0</u>	<u>-1.989.267</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	287.353.848	41.206.329	94.270.666	6.348.390	0	429.179.232
- cumulatieve herwaarderingen	0					0
- cumulatieve afschrijvingen	168.861.678	41.170.164	64.849.521	0	0	274.881.363
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>118.492.170</u>	<u>36.165</u>	<u>29.421.145</u>	<u>6.348.390</u>	<u>0</u>	<u>154.297.870</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% tot 10,0%	5,0% tot 10,0%	10,0% tot 20,0%	0,0%		

Er heeft een verschuiving plaats gevonden tussen aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen. Deze zijn in de beginstand 2021 gecorrigeerd conform activa subadministratie.

De investeringen in bedrijfsgebouwen en terreinen bestaan grotendeels uit onderhoud en instandhouding van de locatie Almelo. In Hengelo is geïnvesteerd in het hart-longcentrum (programma locatieprofielen). De investeringen in andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting bestaan grotendeels uit vervanging medische inventaris o.a. CT scans en autoclaven.

1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	<u>Deelnemingen</u>	<u>Vorderingen op deelnemingen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.515.127	0	0	791.934	2.307.061
Kapitaalstortingen					0
Resultaat deelnemingen	17.139				17.139
Ontvangen dividend					0
Acquisities van deelnemingen	100.000				100.000
Nieuwe/vervallen consolidaties					0
Verstreckte leningen / verkregen effecten					0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-157.500			-167.861	-325.361
Amortisatie (dis)agio					0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>1.474.765</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>624.073</u>	<u>2.098.838</u>

1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Einde rentevast-periode (allemaal vastrentende leningen)	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	1993	3.743.687	33	Lineair	2,37%	einde looptijd	680.670	0	113.445	567.225	0	5	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1993	12.705.846	32	Lineair	2,43%	einde looptijd	1.985.288	0	397.058	1.588.231	0	4	Vast bedrag	397.058	Rijksgarantie
BNG	1996	6.748.526	29	Lineair	0,95%	einde looptijd	1.163.642	0	232.728	930.914	0	4	Vast bedrag	232.728	Rijksgarantie
NAT.NED.	1996	3.289.907	29	Lineair	0,90%	einde looptijd	567.225	0	113.445	453.780	0	4	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
Amersfoortse	1996	3.403.352	30	Lineair	6,65%	einde looptijd	680.670	0	113.445	567.225	0	5	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1996	5.061.465	29	Lineair	0,68%	einde looptijd	872.670	0	174.534	698.136	0	4	Vast bedrag	174.534	Rijksgarantie
BNG	1997	4.934.860	29	Lineair	4,72%	einde looptijd	1.021.006	0	170.168	850.838	0	5	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ABN AMRO	1999	3.630.242	25	Lineair	3,40%	einde looptijd	726.048	0	145.210	580.839	0	3	Vast bedrag	145.210	Hypotheekrecht
BNG	2005	2.609.236	23	Lineair	2,76%	einde looptijd	1.021.005	0	113.445	907.560	340.335	8	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	1.928.566	17	Lineair	4,17%	einde looptijd	907.561	0	113.445	794.116	226.890	7	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	2.892.847	17	Lineair	4,12%	einde looptijd	1.361.335	0	170.168	1.191.167	340.327	7	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ING	2006	2.609.236	23	Lineair	4,20%	1-mrt-21	1.021.006	0	1.021.006	0	0	0	Vast bedrag	0	Rijksgarantie
BNG	2006	4.764.692	20	Lineair	0,66%	einde looptijd	1.429.402	0	238.235	1.191.167	0	5	Vast bedrag	238.235	Rijksgarantie
ING	2008	12.000.000	20	Euroflex	6,31%	einde looptijd	2.460.904	0	390.224	2.070.680	525.000	7	Vast bedrag	345.676	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2008	28.000.000	20	Euroflex	6,31%	einde looptijd	5.847.367	0	1.015.792	4.831.575	1.225.000	7	Vast bedrag	806.580	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2010	27.500.000	10	Lineair	4,58%	einde looptijd	1.434.963	0	1.434.963	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	4,95%	1-jan-21	6.576.130	0	6.576.130	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
ING	2010	27.500.000	10	Lineair	4,58%	einde looptijd	1.434.963	0	1.434.963	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
ING	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	4,95%	1-jan-21	6.576.130	0	6.576.130	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
BNG	2011	6.780.000	15	Lineair	3,90%	einde looptijd	2.373.000	0	452.000	1.921.000	0	5	Vast bedrag	452.000	Rijksgarantie
NWB	2011	3.403.352	15	Lineair	4,34%	einde looptijd	1.361.341	0	226.890	1.134.451	0	5	Vast bedrag	226.890	Rijksgarantie
ING	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	1.873.404	0	1.026.505	846.899	0	2	Vast bedrag	796.896	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	1.873.404	0	1.026.505	846.899	0	2	Vast bedrag	796.896	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	4.601.504	0	983.708	3.617.796	0	5	Vast bedrag	909.460	Hypotheekrecht
ING	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	4.601.504	0	983.708	3.617.796	0	5	Vast bedrag	909.460	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.250.000	0	600.000	4.650.000	1.650.000	8	Vast bedrag	600.000	Hypotheekrecht
ING	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.250.000	0	600.000	4.650.000	1.650.000	8	Vast bedrag	600.000	Hypotheekrecht
ING	2020	1.750.000	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	1.618.750	0	175.000	1.443.750	568.750	9	Vast bedrag	175.000	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2020	1.750.000	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	1.618.750	0	175.000	1.443.750	568.750	9	Vast bedrag	175.000	Hypotheekrecht
DLL	2020	74.595	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	67.999	0	9.857	58.142	3.927	6	Variabel	10.172	Recht van eigendom
DLL	2020	269.775	7	annuïtair	3,15%	einde looptijd	242.991	0	35.741	207.250	10.664	6	Variabel	36.883	Recht van eigendom
DLL	2020	57.123	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	53.291	0	7.549	45.742	4.471	6	Variabel	7.775	Recht van eigendom
DLL	2020	57.511	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	53.028	0	7.619	45.409	3.756	6	Variabel	7.847	Recht van eigendom
DLL	2020	1.230.560	5	annuïtair	2,60%	einde looptijd	1.150.994	0	234.595	916.399	0	4	Variabel	241.008	Geen
DLL	2020	160.833	7	annuïtair	2,46%	einde looptijd	155.261	0	21.099	134.161	18.815	5	Variabel	21.730	Recht van eigendom
DLL	2021	0	6	annuïtair	3,70%	einde looptijd	0	59.290	3.877	55.413	6.339	7	Variabel	9.103	Recht van eigendom
ABN AMRO	2021	0	7	annuïtair	1,60%	einde looptijd	0	1.061.170	121.438	939.732	184.974	7	Variabel	146.158	Recht van eigendom
ING	2021	0	10	Lineair	1,35%	einde looptijd	0	6.391.685	553.335	5.838.350	2.656.254	10	Vast bedrag	682.096	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2021	0	10	Lineair	1,35%	einde looptijd	0	6.391.685	553.335	5.838.350	2.656.254	10	Vast bedrag	682.096	Hypotheekrecht
ING	2021	0	10	Lineair	1,30%	einde looptijd	0	4.500.000	337.500	4.162.500	1.912.500	10	Vast bedrag	450.000	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2021	0	10	Lineair	1,30%	einde looptijd	0	4.500.000	337.500	4.162.500	1.912.500	10	Vast bedrag	450.000	Hypotheekrecht
BNG	2021	0	8	Lineair	-0,23%	einde looptijd	0	907.561	0	907.561	340.336	8	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
ABN AMRO	2021	0	10	Lineair	1,00%	einde looptijd	0	5.000.000	0	5.000.000	2.625.000	10	Vast bedrag	375.000	Hypotheekrecht
ING	2021	0	10	Lineair	1,00%	einde looptijd	0	5.000.000	0	5.000.000	2.625.000	10	Vast bedrag	375.000	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2004	1.200.000	25	Lineair	4,49%	einde looptijd	20.750	0	20.750	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2020	3.350.000	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	3.182.500	0	335.000	2.847.500	1.172.500	9	Vast bedrag	335.000	Hypotheekrecht
Totaal							73.116.458	33.811.391	29.373.046	77.554.803	23.228.343			12.832.497	

1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	314.468.749	310.515.918
Overige zorgprestaties	4.458.026	5.530.967
Totaal	<u>318.926.775</u>	<u>316.046.884</u>

Toelichting:

De omzet voor 2021 is grotendeels bepaald door de CB-regeling MSZ, zoals deze tussen ZN, NFU en NVZ is overeengekomen voor 2021. De basis voor de regeling vormen de doorgerolde 100 % CB-aanneemsommen 2020.

De werking van de landelijke regeling 2021 komt in hoofdlijnen neer op het behoud van de begrote reguliere omzet (basis: productie 2019 X prijspeil 2021), met een afslag voor variabele kosten (13,75%, 2020: 12%) per procentpunt voor als de productie onder de CB-aanneemsom komt. Voor Covid-meerkosten is er een generieke compensatie (1,1 % van de CB-aanneemsom) en een variabele compensatie afhankelijk van het aantal ligdagen van Covid-patiënten. Een wezenlijk verschil met in de uitwerking van de landelijke regeling 2021 ten opzichte van de landelijke regeling 2020 is dat de Covid-variabele-compensatie in 2021 een andere plek heeft gekregen in de regeling. In 2020 werden de Covid-meerkosten nog separaat vergoed. In 2021 zijn de variabele Covid-kosten onderdeel van de vulling van de CB-aanneemsommen. Indien de CB-aanneemsommen overschreden worden, worden de variabele Covid-kosten wel volledig vergoed.

Ten aanzien van de hardheidsclausule verwijzen wij naar de toelichting op de niet in de balans opgenomen verplichtingen op pagina 34.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie bonus zorgprofessionals	2.224.697	5.613.269
Subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19	541.517	696.994
Subsidies Zvw-zorg	2.973.701	2.916.222
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	7.829.005	6.772.113
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	332.665	120.094
Totaal	<u>13.901.586</u>	<u>16.118.692</u>

Toelichting:

De subsidie bonus zorgprofessionals is in december 2021 uitbetaald aan de daarvoor in aanmerking komende medewerkers.

De subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19 betreft het aan boekjaar 2021 toe te kennen bedrag van het in totaal toegekende bedrag over de jaren 2020, 2021 en 2022 van € 5,3 mln. Definitieve vaststelling vindt plaats aan de hand van de gerealiseerde IC-bedden en de finale voorwaarden die nog niet bekend zijn. Gegeven de onduidelijke administratieve en verantwoordingseisen rond deze subsidieregeling en de wijze van aantoonbaar maken of er daadwerkelijk extra IC bedden en IC medewerkers beschikbaar waren, heeft ZGT over 2021 voor deze subsidie €0,5 miljoen verantwoord in de opbrengsten.

Het bedrag opgenomen onder Subsidies Zvw-zorg betreft voornamelijk subsidie in het kader van de subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg. De beschikbaarheidsbijdrage wordt jaarlijks getoetst aan de subsidieregeling beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- vergoeding levering medicijnen aan verpleeghuizen en apotheken	6.895.703	6.985.968
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
- dienstverlening aan medische staf	848.635	852.894
- overige opbrengsten	29.258.274	29.866.835
Totaal	<u>37.002.612</u>	<u>37.705.697</u>

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten zijn, naast de opbrengsten van de poliklinische apotheek (€ 4,8 mln.) en van de verhuur van onroerend goed (€ 3,8 mln.), ook de vergoedingen voor de dienstverlening aan derden opgenomen (€ 14,1 mln.).

1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

LASTEN

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	43.519.759	43.738.153
Totaal	<u>43.519.759</u>	<u>43.738.153</u>

Toelichting:

ZGT declareert haar omzet op basis van integrale tarieven. Honorariumafspraken tussen ZGT en de Coöperatie Medisch Specialisten zijn vastgelegd in een convenant. De honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten 2021 zijn hier weergegeven.

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.402.717	6.244.292
Algemene kosten	15.009.697	15.074.577
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	85.158.482	83.942.597
Onderhoud en energiekosten	5.345.752	5.408.201
Huur en leasing	1.224.286	1.064.985
Dotaties en vrijval voorzieningen	38.014	124.964
Totaal overige bedrijfskosten	<u>113.178.948</u>	<u>111.859.615</u>

Toelichting:

Als gevolg van de uitbraak van Covid-19 zijn in 2021 en 2020 diverse extra kosten gemaakt die ook verantwoord zijn onder de overige bedrijfskosten. Gezien de vermenging met de overige bedrijfskosten zijn deze kosten niet separeerbaar.

22. Resultaat deelnemingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Ontvangen dividenden	0	165.000
Resultaat deelnemingen	17.139	38.952
Totaal resultaat deelnemingen	<u>17.139</u>	<u>203.952</u>

23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	35.382	115.352
Subtotaal financiële baten	35.382	115.352
Rentelasten	-2.210.363	-3.650.807
Subtotaal financiële lasten	-2.210.363	-3.650.807
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.174.981</u>	<u>-3.535.456</u>

1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

LASTEN

24. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	203.470	-318.608
Totaal	<u>203.470</u>	<u>-318.608</u>

Toelichting:

Over het resultaat van ZGT Cleancare B.V. en ZGT Holding B.V. is vennootschapsbelasting verschuldigd. De vpb bate in 2021 is ontstaan door een afrekening vpb 2020.

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 en 2020 zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	270.034	295.554
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	103.500	69.719
3 Fiscale advisering	23.727	120.645
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>397.261</u>	<u>485.918</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de kosten zoals deze in de resultatenrekening 2021 (2020) zijn verwerkt. Dit kunnen ook additionele kosten van voorgaande jaren zijn.

26. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder 30. WNT-verantwoording 2021.

27. Verantwoording onkostenvergoedingen Raad van Bestuur 2021

	H.M. Dijstelbloem	W.H.J. Odding
	€	€
Reis-/ verblijfkosten in binnenland en buitenland	299	-
Zakelijke kosten	142	25
Deskundigheidsbevordering/congresbezoek	-	8.950
Vaste onkostenvergoedingen	-	-
Totaal	<u>441</u>	<u>8.975</u>

De bezoldiging van bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 30.

1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

30. WNT-verantwoording 2021 Stichting Ziekenhuisgroep Twente

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuisgroep Twente (ZGT). Het voor ZGT toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000,00 conform het bezoldigingsmaximum Zorg en Jeugdhulp klasse V met een totaalscore van 15 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	H.M. Dijstelbloem	W.H.J. Odding
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.185	196.246
Beloningen betaalbaar op termijn	12.815	12.754
<i>Subtotaal</i>	<i>209.000</i>	<i>209.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	209.000	209.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	H.M. Dijstelbloem	W.H.J. Odding
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.144	189.204
Beloningen betaalbaar op termijn	11.851	11.791
<i>Subtotaal</i>	<i>200.995</i>	<i>200.996</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000
Bezoldiging	200.995	200.996

1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

30. WNT-verantwoording 2021 Stichting Ziekenhuisgroep Twente

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H.G.J. Kamp	J.F.M. van Rooijen	A.H. Hilbers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid/Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 22/9	01/01 - 21/9 Lid 22/9 - 31/12 Voorzitter	01/01 - 31/1
Bezoldiging			
Bezoldiging	18.923	22.042	1.420
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.761	23.792	1.775
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.923	22.042	1.420
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	H.G.J. Kamp	J.F.M. van Rooijen	A.H. Hilbers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	24.524	17.221	16.560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	M.H. Oosterwijk	T.E. van Scheijndel	T. Wiggers
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/8
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.900	19.192	11.811
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	13.914
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.900	19.192	11.811
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	M.H. Oosterwijk	T.E. van Scheijndel	T. Wiggers
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	16.633	16.970	16.320
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	20.100

1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

30. WNT-verantwoording 2021 Stichting Ziekenhuisgroep Twente

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	W. Toering -Keen	C.G. Faber
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/02 - 31/12	01/09 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	16.940	6.986
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.125	6.986
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.940	6.986
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	W. Toering -Keen	C.G. Faber
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		
Bezoldiging		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		

1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	10.049.327	3.226.597
Materiële vaste activa	2	148.396.179	150.074.884
Financiële vaste activa	3	2.196.418	2.748.618
Totaal vaste activa		<u>160.641.924</u>	<u>156.050.099</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	5.742.857	5.077.041
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.898.115	3.338.904
Debiteuren en overige vorderingen	6	73.005.032	69.036.494
Liquide middelen	7	524.013	2.287.684
Totaal vlottende activa		<u>82.170.017</u>	<u>79.740.123</u>
Totaal activa		<u><u>242.811.938</u></u>	<u><u>235.790.222</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	1.407	1.407
Wettelijke en statutaire reserves		343.505	0
Algemene en overige reserves		84.283.056	79.344.277
Totaal eigen vermogen		<u>84.627.968</u>	<u>79.345.684</u>
Vorzieningen	9	24.977.837	24.315.021
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	62.163.496	56.762.167
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	71.042.636	75.367.350
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>71.042.636</u>	<u>75.367.350</u>
Totaal passiva		<u><u>242.811.938</u></u>	<u><u>235.790.222</u></u>

1.12 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	318.926.775	316.046.884
Subsidies	13	13.901.586	16.118.692
Overige bedrijfsopbrengsten	14	34.103.266	33.559.606
Som der bedrijfsopbrengsten		366.931.626	365.725.183
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	176.309.125	171.509.279
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	24.175.006	21.159.578
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	43.519.759	43.738.153
Overige bedrijfskosten	18	115.725.726	113.062.745
Som der bedrijfslasten		359.729.616	349.469.755
BEDRIJFSRESULTAAT		7.202.010	16.255.427
Resultaat deelnemingen	19	84.277	7.830.974
Financiële baten en lasten	20	-2.004.003	-2.745.257
RESULTAAT BOEKJAAR		5.282.285	21.341.145
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		5.282.285	21.341.145
		5.282.285	21.341.145

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen die worden vermeld in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. Er wordt alleen een toelichting gegeven op posten die afwijken van de geconsolideerde jaarrekening. Voor de overige posten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening en bijlagen bij de geconsolideerde jaarrekening.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

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

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	9.918.169	2.664.031
Vooruitbetalingen op immateriële activa	131.158	562.566
Totaal immateriële vaste activa	10.049.327	3.226.597
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.226.597	3.323.851
Bij: investeringen	9.027.492	889.813
Af: afschrijvingen	1.987.717	987.067
Af: desinvesteringen	217.045	0
Boekwaarde per 31 december	10.049.327	3.226.597

Toelichting:

De immateriële vast activa betreffen voornamelijk kosten van software(licenties). De materiële stijging ten opzichte van 2020 heeft betrekking op de implementatie van een nieuw EPD. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.15.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	112.984.821	121.999.858
Machines en installaties	32.110	39.150
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	29.150.525	23.575.104
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	6.228.724	4.460.772
Totaal materiële vaste activa	148.396.179	150.074.885
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	150.074.884	155.516.842
Bij: investeringen	20.317.611	14.730.553
Af: afschrijvingen	21.715.137	20.034.756
Af: desinvesteringen	281.180	137.755
Boekwaarde per 31 december	148.396.179	150.074.884

Toelichting:

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

Alle materiële vaste activa zijn zowel juridisch als economisch eigendom van ZGT met uitzondering van activa voor een bedrag van € 2,4 mln. (2020 1: € 1,8 mln) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht (financiële lease). De hiermee samenhangende schulden zijn opgenomen onder de langlopende schulden.

Op balansdatum 31 december 2021 is beoordeeld of er indicaties zijn dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Van dergelijke indicaties is geen sprake.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.18.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	97.579	100.376
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	1.474.766	1.856.308
Overige vorderingen	624.073	791.934
Totaal financiële vaste activa	<u>2.196.418</u>	<u>2.748.618</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.748.618	1.743.909
Kapitaalstortingen	0	646.642
Resultaat deelnemingen	14.342	238.709
Ontvangen dividend	-498.681	-165.000
Acquisities van deelnemingen	100.000	441.181
Aflossing leningen	-167.861	-156.823
Boekwaarde per 31 december	<u>2.196.418</u>	<u>2.748.618</u>

Toelichting:

Per 1 januari 2020 zijn Stichting Bestuur Ziekenhuisgroep Twente en Stichting Ziekenhuisgroep Twente gefuseerd. Stichting Ziekenhuisgroep Twente is hierbij de verkrijgende partij.

Onder acquisities van deelnemingen is in 2021 een bedrag van € 100.000 opgenomen betreffende een uitbreiding van het belang in MediRisk.

In 2020 is onder acquisities de deelneming in Boekelo Kuur BV, die als gevolg van deze fusie is overgegaan naar Stichting ZGT, opgenomen voor een bedrag van € 341.878. De resterende € 100.000 betreft een uitbreiding van het belang in MediRisk.

De kapitaalstortingen in 2020 betreffen een bedrag van € 526.642 in MediRisk en een bedrag van € 120.000 in IZIT.NL BV.

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

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Eigen vermogen	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2021
		€	€	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen					
ZGT Holding BV (100%)	houdstermaatschappij	18.000	-411.312	69.935	0
ZGT Cleancare BV (51%)	schoonmaak	9.180	191.333	-5.484	97.579
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
ZorgNetOost BV (41%)	informatie uitwisseling	1.313.103	993.513	-386.408	405.453
Fertiliteitskliniek Twente BV(25%)	fertiliteitszorg	4.500	579.197	291.718	144.799
Coöperatie Thoez Twente UA (25%)	thuiszorg	50.000	207.128	496	21.582
Belangen samen met dochtermaatschappijen:					
ZGT Vastgoed BV (100%)	beheer vastgoed	18.000	-1.289.703	269.389	0
Helon B.V. (100%)	huid- en laserkliniek	18.160	177.640	-4.697	0
Travel Health Clinic Oost BV(100%)	reizigersbegeleiding	18.000	394.775	-194.756	0
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
Nocepta VoF (33%)	pijnbestrijding	70.000	934.291	632.387	273.206
VoF Kaakchirurgie ON (33%)	kaakchirurgie	31.560	-582.469	-542.038	0
Belangen in overige rechtspersonen					
OWM MediRisk B.A. (lid)	verzekeringsmaatschappij				629.218
Dienstapotheek Almelo B.V. (1,3%)	apothekersbedrijf				507
					<u>1.572.345</u>

Toelichting:

Van ZorgNetOost B.V., Fertiliteitskliniek Twente B.V., Coöperatie Thoez Twente U.A. en VoF Kaakchirurgie ON zijn het eigen vermogen en resultaat opgenomen per 31 december 2019 respectievelijk over 2020, cijfers over 2021 zijn nog niet definitief. Van Nocepta VoF is het geprognosticeerde eigen vermogen en resultaat opgenomen per 31 december 2021 respectievelijk over 2021.

Onder de financiële vaste activa op de enkelvoudige balans is naast het aandeel in het eigen vermogen van bovengenoemde rechtspersonen ook het aandeel in het eigen vermogen van ZGT Cleancare B.V. opgenomen.

*1 Voor de bovenstaande rechtspersonen gelden de volgende woonplaatsen (vestigingsplaats):

Enschede: ZorgNetOost B.V., VoF Kaakchirurgie Oost-Ned.

Hengelo: Fertiliteitskliniek Twente B.V., ZGT Holding B.V., ZGT Vastgoed B.V., Helon B.V., Travel Health Clinic Oost B.V., Nocepta VoF

Almelo: Coöperatie Thoez Twente U.A., Boekelo Kuur B.V., ZGT Cleancare B.V., Dienstapotheek Almelo B.V.

Utrecht: OWM MediRisk B.A.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Medische middelen	5.390.313	4.674.708
Voedingsmiddelen	38.198	49.757
Overige voorraden:		
- voorgeschreven kleding	157.898	170.979
- kantoorbenodigdheden en drukwerk	84.257	101.558
- voorraden voor onderhoud	72.191	80.039
Totaal voorraden	<u>5.742.857</u>	<u>5.077.041</u>

Toelichting:

De courantheid van de voorraden is beoordeeld en een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.18.

Alle voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk MSZ	12.226.604	14.881.528
Af: ontvangen voorschotten	<u>-9.328.489</u>	<u>-11.656.889</u>
Saldo onderhanden werk MSZ	<u>2.898.115</u>	<u>3.224.639</u>
Onderhanden projecten PAAZ	0	453.798
Af: ontvangen voorschotten	<u>0</u>	<u>-339.533</u>
Saldo onderhanden werk PAAZ	<u>0</u>	<u>114.265</u>
Saldo onderhanden werk MSZ	2.898.115	3.224.639
Saldo onderhanden werk PAAZ	<u>0</u>	<u>114.265</u>
Totaal onderhanden werk	<u>2.898.115</u>	<u>3.338.904</u>

Toelichting:

Er worden geen verliezen verwacht op het onderhanden werk.

Voor wat betreft een aantal zorgverzekeraars is het ontvangen voorschot groter dan het onderhanden werk, de per saldo resterende schuld is opgenomen onder de kortlopende schulden.

Onderhanden werk MSZ	31.327.380	32.128.602
Af: ontvangen voorschotten	<u>-33.196.889</u>	<u>-33.056.889</u>
Totaal onderhanden werk	<u>-1.869.509</u>	<u>-928.287</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk MSZ	2.898.115	3.224.639
Verantwoord onder Kortlopende schulden	<u>-4.767.624</u>	<u>-4.152.927</u>
	<u>-1.869.509</u>	<u>-928.287</u>
Onderhanden werk PAAZ	0	1.929.279
Af: ontvangen voorschotten	<u>-2.244.340</u>	<u>-2.394.964</u>
Totaal onderhanden werk	<u>-2.244.340</u>	<u>-465.685</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk PAAZ	0	114.265
Verantwoord onder Kortlopende schulden	<u>-2.244.340</u>	<u>-579.950</u>
	<u>-2.244.340</u>	<u>-465.685</u>

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	19.178.785	15.051.864
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	21.422.112	16.334.251
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen:		
- ZGT Vastgoed B.V.	3.963.370	5.020.587
- ZGT Holding B.V.	0	0
- THC Oost B.V.	0	21.495
- Helon Huid- en Laserkliniek B.V.	59.082	49.233
Vorderingen uit hoofde van subsidies	892.130	8.350.896
Vooruitbetaalde bedragen	5.584.734	3.104.971
Nog te ontvangen bedragen:		
- nto vergoedingen arbeidsongeschiktheidsverzekering werknemers	2.740.293	4.831.531
- nto opbrengsten geleverde zorg 't Roessingh	1.778.971	1.741.210
- nto opbrengsten dienstverlening OCON	985.599	3.013.784
- nto opbrengsten farmaceutische dienstverlening	799.390	423.132
- nto afrekeningen zorgverzekeraars 2021	9.016.101	0
- nto afrekeningen zorgverzekeraars 2020	2.329.753	6.595.451
- nto afrekeningen zorgverzekeraars oude jaren	1.025.707	1.437.379
- overige vorderingen	3.132.150	2.637.002
Overige overlopende activa	96.855	423.708
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>73.005.032</u></u>	<u><u>69.036.494</u></u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0,6 mln. (2020: € 0,8 mln.).

De stijging van de post nog te factureren is voor een bedrag van € 1,9 mln. veroorzaakt door de overgang naar de nieuwe bekostiging van de GGZ waarbij het onderhanden werk per balansdatum is gefactureerd aan zorgverzekeraars.

Onder de post Nog te ontvangen bedragen is een bedrag van € 2,7 mln. opgenomen m.b.t. te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers. Hier tegen over is (deels) onder de voorzieningen de voorziening langdurig zieke werknemers opgenomen.

De post nog te ontvangen afrekeningen zorgverzekeraars 2020 heeft betrekking op de CB-regeling in het kader van Covid-19. Dit bedrag is ultimo 2020 verlaagd met €1,1 mln. Deze €1,1 mln. volgt uit een berekening van de overcompensatie voor de meerkosten vanuit de CB-regeling. We hebben geconstateerd dat €1,1 mln. meer aan compensatie ontvangen is dan ZGT aan kosten voor Covid heeft moeten uitgeven. ZGT heeft het voornemen deze overcompensatie terug betalen aan de zorgverzekeraars. De terugbetaling is verwerkt in het resultaat 2020.

In de debiteuren en overige vorderingen zijn geen vorderingen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar opgenomen.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn de vorderingen op debiteuren verpand.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	519.989	2.284.044
Kassen	4.024	3.640
Totaal liquide middelen	<u><u>524.013</u></u>	<u><u>2.287.684</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Er is voor een totaalbedrag van € 6.000 garanties gegeven aan derden.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	1.407	1.407
Wettelijke en statutaire reserves	343.505	0
Algemene en overige reserves	84.283.056	79.344.277
Totaal eigen vermogen	<u>84.627.968</u>	<u>79.345.684</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	1.407	0	0	1.407
Totaal kapitaal	<u>1.407</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.407</u>

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Wettelijke reserves				
Wettelijke reserve	0	0	343.505	343.505
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>343.505</u>	<u>343.505</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	79.344.277	5.282.285	-343.505	84.283.056
Totaal algemene en overige reserves	<u>79.344.277</u>	<u>5.282.285</u>	<u>-343.505</u>	<u>84.283.056</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.
Het aansprakelijk vermogen per 31 december bedraagt:

	2021	2020
Totaal eigen vermogen in miljoenen euro's	84,6	79,3
EV als percentage van de som van de bedrijfsopbrengsten	23,1%	21,7%
EV als percentage van het totale vermogen	34,9%	33,7%

Kapitaal

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Kapitaal	1.407	0	0	1.407
Totaal kapitaal	<u>1.407</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.407</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	67.865.059	21.341.145	-9.861.927	79.344.277
Totaal algemene en overige reserves	<u>67.865.059</u>	<u>21.341.145</u>	<u>-9.861.927</u>	<u>79.344.277</u>

Toelichting:

Op 1 januari 2020 zijn Stichting ZGT en Stichting Bestuur ZGT gefuseerd met Stichting ZGT als verkrijgende stichting. Door deze fusie is het negatieve eigen vermogen van Stichting Bestuur ZGT overgegaan naar Stichting ZGT.
Dit bedrag van -€ 9,9 mln. is als overige mutatie van de algemene reserve opgenomen in bovenstaande specificatie.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	84.627.968	5.282.285
Aandeel derden in eigen vermogen	93.753	
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>84.721.722</u>	<u>5.282.285</u>

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-21					31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
- negatief eigen vermogen deelnemingen	591.846	0	110.598	69.935	0	411.313
- jubileumverplichtingen	1.375.042	382.046	301.560	0	0	1.455.528
- langdurig zieken	4.230.061	400.581	226.887	660.660	0	3.743.095
- ORT voorgaande jaren	43.292	0	0	0	0	43.292
- overige personele voorzieningen	273.091	2.371	147.282	26.852	0	101.328
- persoonlijk budget levensfase	17.801.689	3.057.787	1.636.195	0	0	19.223.281
Totaal voorzieningen	24.315.021	3.842.785	2.422.522	757.447	0	24.977.837

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.974.712
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.779.844
hiervan > 5 jaar	1.643.034

Toelichting per categorie voorziening:

Door de juridische fusie tussen Stichting ZGT en Stichting Bestuur ZGT per 1 januari 2020 zijn de deelnemingen van Stichting Bestuur ZGT per die datum deelnemingen van Stichting ZGT geworden. Voor het negatieve eigen vermogen van die deelnemingen is een voorziening opgenomen.

De voorziening jubilea heeft betrekking op de berekening van de toekomstige uitkeringen ter gelegenheid van jubilea van medewerkers. In de berekening is rekening gehouden met het feit dat een aantal medewerkers het ziekenhuis verlaat voordat zij een jubileumdatum bereiken. Uitbetaalde uitkeringen worden aan de voorziening onttrokken en nieuwe verplichtingen worden gedoteerd aan de voorziening.

De voorziening voor langdurig zieke werknemers betreft de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Hier tegen over is onder de overige vorderingen een bedrag opgenomen voor te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers. Uitkeringen worden ten laste van de voorziening gebracht, voor nieuwe verplichtingen wordt gedoteerd aan de voorziening en vrijval betreft in voorgaande jaren opgenomen verplichtingen die voor een te hoog bedrag zijn voorzien.

In 2016 is er een voorziening getroffen voor de nabetaaling van de onregelmatigheidstoelage over de vakantie uren van de jaren 2012, 2013 en 2014. Nabetaaling 2012 heeft in 2017 plaatsgevonden, 2013 en 2014 in respectievelijk 2018 en 2019. Het restant bedrag in de voorziening heeft betrekking op werknemers die zich nog niet hebben gemeld.

De overige personele voorziening is gevormd tot dekking van toekomstige personele lasten.

Het door werknemers opgebouwde persoonlijk budget levensfase is opgenomen onder de voorzieningen omdat het tijdstip en de hoogte van de uitbetaling onzeker is.

Voor de deelneming Kaakchirurgie Oost Nederland V.O.F. is geen voorziening negatief eigen vermogen deelnemingen opgenomen. Het negatieve eigen vermogen dat ontstaat is na vaststelling van de jaarrekening 2020 is door de drie vennoten naar rato aangezuiverd in 2021 en/of 2022. Ook over boekjaar 2021 zal naar verwachting een negatief eigen vermogen ontstaan welke door de vennoten aangezuiverd zal worden.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	62.163.496	56.762.167
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>62.163.496</u>	<u>56.762.167</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	69.913.208	84.651.198
Bij: nieuwe leningen	20.061.170	5.350.398
Bij: herfinancieringen	13.690.931	0
Af: aflossingen	29.013.419	20.088.388
Stand per 31 december	<u>74.651.890</u>	<u>69.913.208</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	12.488.394	13.151.042
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>62.163.496</u>	<u>56.762.167</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	12.488.394	13.151.042
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	62.163.496	56.762.167
hiervan > 5 jaar	22.049.504	19.144.865

Onder de schulden aan banken is voor € 2,4 miljoen aan financial lease verplichtingen opgenomen (2020: 1,8 miljoen). Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- verpanding van vorderingen van de kredietnemer op alle debiteuren;
- vuistloze verpanding van alle bedrijfsinventaris en voorraden.

De reële waarde van de leningen wijkt licht af van de boekwaarde.

Er zijn met de banken afspraken gemaakt ten aanzien van ratio's eisen voor de Net Debt/EBITDA ratio, de solvabiliteit en de DSCR. Aan deze afspraken wordt ultimo 2021 voldaan.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	293.067	9.000.000
Crediteuren	14.651.995	12.225.285
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	12.488.394	13.151.042
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.488.566	10.601.887
Te betalen winstbelasting		
Schulden terzake pensioenen	312.511	310.328
Nog te betalen salarissen	849.203	743.765
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars 2021	503.090	0
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars 2020	2.194.271	1.231.258
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	1.099.606	3.995.350
Bevoorschotting boven bedrag onderhanden werk	7.011.964	4.732.877
Schulden aan groepsmaatschappijen:		
- ZGT Cleancare BV	11.735	68.334
- ZGT Holding B.V.	305.974	247.651
- Boekelo Kuur BV	0	326.325
- THC Oost BV	393.259	0
Nog te betalen kosten:		
- ntb honorarium	1.238.464	2.179.227
- eenmalige uitkering cf. CAO	737.088	0
- eigen risico medische aansprakelijkheid	2.623.036	2.475.875
- nto facturen m.b.t. kosten verslagjaar	3.083.045	3.644.354
- overige nog te betalen kosten	5.365.190	2.313.414
Vooruitgefactureerde omzet	8.934	0
Vakantiegeld	5.027.755	4.732.556
Vakantiedagen	2.744.204	2.664.096
Overige overlopende passiva:		
Te betalen intrest	611.283	723.726
Totaal overige kortlopende schulden	71.042.636	75.367.350

Toelichting:

De kredietfaciliteit bedraagt per 31 december 2021:

- bij de ABN Amro Bank N.V. € 15,1 mln.

- bij de ING Bank N.V. € 15,1 mln.

Bij beide banken is hierin is een financieringsfaciliteit opgenomen van € 5 mln. voor investeringen.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteiten in rekening-courant bij ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op registergoederen;
- pandrecht op roerende zaken die de registergoederen duurzaam dienen;
- pandrecht op vorderingen;
- pandrecht op roerende zaken.

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar.

12. Financiële instrumenten

De financiële instrumenten zijn toegelicht in de toelichting op de geconsolideerde balans.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

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

Fiscale eenheid

ZGT maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met ZGT Vastgoed BV, THC Oost BV, Helon BV en ZGT Holding BV en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 0,35 miljoen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-21
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
All-in contract	167	349	0	516
Licenties	2.770	15.910	0	18.680
Onderhoud	1.633	7.922	7.840	17.395
Verzekering	1.058	0	0	1.058
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>5.628</u>	<u>24.181</u>	<u>7.840</u>	<u>37.649</u>

Investeringsverplichtingen

Uit hoofde van uitbestede werkzaamheden voor bouwprojecten en software bestaat per balansdatum aan investeringsverplichtingen een bedrag van € 7,8 miljoen

Garantiestelling

ZGT heeft zich borg gesteld voor ZGT Vastgoed B.V. ten gunste van ABN AMRO Bank N.V.

Hypotheek en verpanding roerende zaken

In verband met de kredietverstrekking door ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. is er door de Stichting Ziekenhuisgroep Twente een hypotheekrecht verstrekt op registergoederen van de Stichting Ziekenhuisgroep Twente, een pandrecht op vorderingen en een pandrecht op roerende zaken.

In verband met de kredietverstrekking door ABN AMRO Bank N.V. is er door ZGT Vastgoed B.V. een hypotheekrecht verstrekt op registergoederen van ZGT Vastgoed B.V.

Hardheidsclausule CB-regeling MSZ

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

ZGT schat in, op basis van de huidige beschikbare informatie, dat het over 2021 en 2020 niet in de hardheidsclausule valt.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

14. Gebeurtenissen na balansdatum

COVID-afspraken MSZ 2022

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

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

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

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

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

Oorlog in Oekraïne

Sinds 24 februari 2022 woedt er binnen Europa een oorlog. De oorlog in Oekraïne en de sanctiewetgeving kunnen grote gevolgen hebben voor organisaties. ZGT krijgt ook te maken met indirecte effecten van de oorlog en sancties, zoals stijgende energieprijzen, stijgende inkooprijzen en beperkte beschikbaarheid van (medische) middelen / onderdelen etc. Omdat de impact hiervan beperkt is, heeft dit geen invloed op de continuïteitsveronderstelling.

1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	0	5.246.338	0	562.566	5.808.904
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.582.307	0	0	2.582.307
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.664.031</u>	<u>0</u>	<u>562.566</u>	<u>3.226.597</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	9.458.900	0	-431.408	9.027.492
- afschrijvingen	0	0	1.987.717	0	0	1.987.717
- herrubricering activa	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>	0	0	0	0	0	0
aanschafwaarde	0	0	1.185.928	0	0	1.185.928
cumulatieve afschrijvingen	0	0	968.883	0	0	968.883
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>217.045</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>217.045</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.254.138</u>	<u>0</u>	<u>-431.408</u>	<u>6.822.730</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	13.519.310	0	131.158	13.650.468
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.601.141	0	0	3.601.141
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>9.918.169</u>	<u>0</u>	<u>131.158</u>	<u>10.049.327</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20,0%			

1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	271.124.709	41.042.905	91.217.741	4.460.772	0	407.846.126
- cumulatieve afschrijvingen	149.124.851	41.003.754	67.642.636	0	0	257.771.241
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>121.999.858</u>	<u>39.150</u>	<u>23.575.104</u>	<u>4.460.772</u>	<u>0</u>	<u>150.074.884</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	5.805.011	0	12.744.649	1.767.951	0	20.317.611
- afschrijvingen	14.820.047	7.040	6.888.049	0	0	21.715.137
- herrubricering activa	0	0	0	0	0	0
- herrubricering cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	709.037	0	10.193.866	0	0	10.902.904
cumulatieve afschrijvingen	709.037	0	9.912.686	0	0	10.621.724
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>281.180</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>281.180</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-9.015.037</u>	<u>-7.040</u>	<u>5.575.420</u>	<u>1.767.951</u>	<u>0</u>	<u>-1.678.705</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	276.220.682	41.042.905	93.768.524	6.228.724	0	417.260.833
- cumulatieve afschrijvingen	163.235.861	41.010.794	64.617.999	0	0	268.864.654
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>112.984.821</u>	<u>32.110</u>	<u>29.150.525</u>	<u>6.228.724</u>	<u>0</u>	<u>148.396.179</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% tot 10,0%	5,0% tot 10,0%	10,0% tot 20,0%	0,0%		

Er heeft een verschuiving plaats gevonden tussen aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijvingen. Deze zijn in de beginstand 2021 gecorrigeerd conform activa subadministratie.

De investeringen in bedrijfsgebouwen en terreinen bestaan grotendeels uit onderhoud en instandhouding van de locatie Almelo. In Hengelo is geïnvesteerd in het hart-longcentrum (programma locatieprofielen). De investeringen in andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting bestaan grotendeels uit vervanging medische inventaris o.a. CT scans en autoclaven.

1.16 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa

	<u>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</u>	<u>Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen</u>	<u>Vorderingen op groeps- maatschappijen</u>	<u>Vorderingen op overige verbonden maatschappijen</u>	<u>Andere deelnemingen</u>	<u>Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	100.376	1.856.308	0	0	0	0	0	791.934	2.748.618
Kapitaalstortingen									0
Resultaat deelnemingen	-2.797	17.139							14.342
Ontvangen dividend									0
Acquisities van deelnemingen		100.000							100.000
Verstekte leningen / verkregen effecten									0
Ontvangen dividend / aflossing leningen		-498.681						-167.861	-666.542
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>97.579</u>	<u>1.474.766</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>624.073</u>	<u>2.196.418</u>

1.17 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Einde rentevastperiode (allemaal vastrentende leningen)	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	1993	3.743.687	33	Lineair	2,37%	einde looptijd	680.670	0	113.445	567.225	0	5	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1993	12.705.846	32	Lineair	2,43%	einde looptijd	1.985.288	0	397.058	1.588.231	0	4	Vast bedrag	397.058	Rijksgarantie
BNG	1996	6.748.526	29	Lineair	0,95%	einde looptijd	1.163.642	0	232.728	930.914	0	4	Vast bedrag	232.728	Rijksgarantie
NAT.NED.	1996	3.289.907	29	Lineair	0,90%	einde looptijd	567.225	0	113.445	453.780	0	4	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
Amersfoortse	1996	3.403.352	30	Lineair	6,65%	einde looptijd	680.670	0	113.445	567.225	0	5	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1996	5.061.465	29	Lineair	0,68%	einde looptijd	872.670	0	174.534	698.136	0	4	Vast bedrag	174.534	Rijksgarantie
BNG	1997	4.934.860	29	Lineair	4,72%	einde looptijd	1.021.006	0	170.168	850.838	0	5	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ABN AMRO	1999	3.630.242	25	Lineair	3,40%	einde looptijd	726.048	0	145.210	580.839	0	3	Vast bedrag	145.210	Hypotheekrecht
BNG	2005	2.609.236	23	Lineair	2,76%	einde looptijd	1.021.005	0	113.445	907.560	340.335	8	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	1.928.566	17	Lineair	4,17%	einde looptijd	907.561	0	113.445	794.116	226.891	7	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	2.892.847	17	Lineair	4,12%	einde looptijd	1.361.335	0	170.168	1.191.167	340.327	7	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ING	2006	2.609.236	23	Lineair	4,20%	1-mrt-21	1.021.006	0	1.021.006	0	0	0	Vast bedrag	0	Rijksgarantie
BNG	2006	4.764.692	20	Lineair	0,66%	einde looptijd	1.429.402	0	238.235	1.191.167	0	5	Vast bedrag	238.235	Rijksgarantie
ING	2008	12.000.000	20	Euroflex	6,31%	einde looptijd	2.460.904	0	390.224	2.070.680	525.000	7	Vast bedrag	345.676	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2008	28.000.000	20	Euroflex	6,31%	einde looptijd	5.847.367	0	1.015.792	4.831.575	1.225.000	7	Vast bedrag	806.580	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2010	27.500.000	10	Lineair	4,58%	einde looptijd	1.434.963	0	1.434.963	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	4,95%	1-jan-21	6.576.130	0	6.576.130	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
ING	2010	27.500.000	10	Lineair	4,58%	einde looptijd	1.434.963	0	1.434.963	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
ING	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	4,95%	1-jan-21	6.576.130	0	6.576.130	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypotheekrecht
BNG	2011	6.780.000	15	Lineair	3,90%	einde looptijd	2.373.000	0	452.000	1.921.000	0	5	Vast bedrag	452.000	Rijksgarantie
NWB	2011	3.403.352	15	Lineair	4,34%	einde looptijd	1.361.341	0	226.890	1.134.451	0	5	Vast bedrag	226.890	Rijksgarantie
ING	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	1.873.404	0	1.026.505	846.899	0	2	Vast bedrag	796.896	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	1.873.404	0	1.026.505	846.899	0	2	Vast bedrag	796.896	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	4.601.504	0	983.708	3.617.796	0	5	Vast bedrag	909.460	Hypotheekrecht
ING	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	4.601.504	0	983.708	3.617.796	0	5	Vast bedrag	909.460	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.250.000	0	600.000	4.650.000	1.650.000	8	Vast bedrag	600.000	Hypotheekrecht
ING	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.250.000	0	600.000	4.650.000	1.650.000	8	Vast bedrag	600.000	Hypotheekrecht
ING	2020	1.750.000	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	1.618.750	0	175.000	1.443.750	568.750	9	Vast bedrag	175.000	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2020	1.750.000	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	1.618.750	0	175.000	1.443.750	568.750	9	Vast bedrag	175.000	Hypotheekrecht
DLL	2020	74.595	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	67.999	0	9.857	58.142	3.927	6	Variabel	10.172	Recht van eigendom
DLL	2020	269.775	7	annuïtair	3,15%	einde looptijd	242.991	0	35.741	207.250	10.664	6	Variabel	36.883	Recht van eigendom
DLL	2020	57.123	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	53.291	0	7.549	45.742	4.471	6	Variabel	7.775	Recht van eigendom
DLL	2020	57.511	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	53.028	0	7.619	45.409	3.756	6	Variabel	7.847	Recht van eigendom
DLL	2020	1.230.560	5	annuïtair	2,60%	einde looptijd	1.150.994	0	234.595	916.399	0	4	Variabel	241.008	Geen
DLL	2020	160.833	7	annuïtair	2,46%	einde looptijd	155.261	0	21.099	134.161	18.815	5	Variabel	21.730	Recht van eigendom
ABN AMRO	2021	0	7	annuïtair	1,60%	einde looptijd	0	1.061.170	121.438	939.732	184.974	7	Variabel	146.158	Recht van eigendom
ING	2021	0	10	Lineair	1,35%	einde looptijd	0	6.391.685	553.335	5.838.350	2.656.254	10	Vast bedrag	682.096	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2021	0	10	Lineair	1,35%	einde looptijd	0	6.391.685	553.335	5.838.350	2.656.254	10	Vast bedrag	682.096	Hypotheekrecht
ING	2021	0	10	Lineair	1,30%	einde looptijd	0	4.500.000	337.500	4.162.500	1.912.500	10	Vast bedrag	450.000	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2021	0	10	Lineair	1,30%	einde looptijd	0	4.500.000	337.500	4.162.500	1.912.500	10	Vast bedrag	450.000	Hypotheekrecht
BNG	2021	0	8	Lineair	-0,23%	einde looptijd	0	907.561	0	907.561	340.336	8	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
ABN AMRO	2021	0	10	Lineair	1,00%	einde looptijd	0	5.000.000	0	5.000.000	2.625.000	10	Vast bedrag	375.000	Hypotheekrecht
ING	2021	0	10	Lineair	1,00%	einde looptijd	0	5.000.000	0	5.000.000	2.625.000	10	Vast bedrag	375.000	Hypotheekrecht
Totaal							69.913.208	33.752.101	29.013.419	74.651.890	22.049.504			12.488.394	

1.18 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

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

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021 €	2020 €
Opbrengsten zorgverzekeringswet	314.468.749	310.515.918
Overige zorgprestaties	4.458.026	5.530.967
Totaal	318.926.775	316.046.884

Toelichting:

De omzet voor 2021 is grotendeels bepaald door de CB-regeling MSZ, zoals deze tussen ZN, NFU en NVZ is overeengekomen voor 2021. De basis voor de regeling vormen de doorgerolde 100 % CB-aanneemsommen 2020.

De werking van de landelijke regeling 2021 komt in hoofdlijnen neer op het behoud van de begrote reguliere omzet (basis: productie 2019 X prijspeil 2021), met een afslag voor variabele kosten (13,75%, 2020: 12%) per procentpunt voor als de productie onder de CB-aanneemsom komt. Voor Covid-meerkosten is er een generieke compensatie (1,1 % van de CB-aanneemsom) en een variabele compensatie afhankelijk van het aantal ligdagen van Covid-patiënten. Een wezenlijk verschil met in de uitwerking van de landelijke regeling 2021 ten opzichte van de landelijke regeling 2020 is dat de Covid-variabele-compensatie in 2021 een andere plek heeft gekregen in de regeling. In 2020 werden de Covid-meerkosten nog separaat vergoed. In 2021 zijn de variabele Covid-kosten onderdeel van de vulling van de CB-aanneemsommen. Indien de CB-aanneemsommen overschreden worden, worden de variabele Covid-kosten wel volledig vergoed.

Ten aanzien van de hardheidsclausule verwijzen wij naar de toelichting op de niet in de balans opgenomen verplichtingen op pagina 30.

13. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021 €	2020 €
Subsidie bonus zorgprofessionals	2.224.697	5.613.269
Subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19	541.517	696.994
Subsidies Zvw-zorg	2.973.701	2.916.222
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	7.829.005	6.772.113
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	332.665	120.094
Totaal	13.901.586	16.118.692

Toelichting:

De subsidie bonus zorgprofessionals is in december 2021 uitbetaald aan de daarvoor in aanmerking komende medewerkers.

De subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19 betreft het aan boekjaar 2021 toe te kennen bedrag van het in totaal toegekende bedrag over de jaren 2020, 2021 en 2022 van € 5,3 mln. Definitieve vaststelling vindt plaats aan de hand van de gerealiseerde IC-bedden en de finale voorwaarden die nog niet bekend zijn. Gegeven de onduidelijke administratieve en verantwoordingseisen rond deze subsidieregeling en de wijze van aantoonbaar maken of er daadwerkelijk extra IC bedden en IC medewerkers beschikbaar waren, heeft ZGT over 2021 voor deze subsidie €0,5 miljoen verantwoord in de opbrengsten.

Het bedrag opgenomen onder Subsidies Zvw-zorg betreft voornamelijk subsidie in het kader van de subsidieregeling Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg. De beschikbaarheidsbijdrage wordt jaarlijks getoetst aan de subsidieregeling beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021 €	2020 €
Overige dienstverlening		
- vergoeding levering medicijnen aan verpleeghuizen en apotheken	6.896.780	6.988.371
- dienstverlening aan medische staf	848.635	852.894
- overige opbrengsten	26.357.851	25.718.341
Totaal	34.103.266	33.559.606

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten zijn, naast de opbrengsten van de poliklinische apotheek (€ 4,8 mln.) en van de verhuur onroerend

1.18 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	126.756.774	118.381.738
Bonus zorgprofessionals Covid-19	2.224.697	5.613.269
Sociale lasten	18.922.251	19.347.685
Pensioenpremies	12.148.979	10.716.379
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	97.486	1.288.102
Andere personeelskosten	9.524.221	9.661.736
Subtotaal	<u>169.674.408</u>	<u>165.008.909</u>
Personeel niet in loondienst	4.798.717	4.629.191
Medisch specialisten	1.836.000	1.871.178
Totaal personeelskosten	<u><u>176.309.125</u></u>	<u><u>171.509.279</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		
	direct	1.784
	indirect	565
	doorbelast aan derden	75
	<u>2.424</u>	<u>2.355</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In tegenstelling tot 2019 zijn in 2020 de doorbelaste personeelskosten in mindering gebracht op de personeelskosten en niet

De stijging van de lonen en salarissen is met name veroorzaakt door een cao loonstijging vanaf 1 januari 2021 ad 3%, een eenmalige uitkering en een stijging in fte.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.987.717	987.067
- materiële vaste activa	21.715.137	20.034.756
- boekverlies desinvesteringen	472.152	137.755
Totaal afschrijvingen	<u><u>24.175.006</u></u>	<u><u>21.159.578</u></u>

1.18 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

LASTEN

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	43.519.759	43.738.153

Toelichting:

ZGT declareert haar omzet op basis van integrale tarieven. Honorariumafspraken tussen ZGT en de Coöperatie Medisch Specialisten

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.642.244	10.158.608
Algemene kosten	14.169.467	14.205.085
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	84.260.208	82.590.106
Onderhoud en energiekosten	5.318.098	4.721.579
Huur en leasing	1.297.695	1.274.402
Totaal overige bedrijfskosten	<u>115.725.726</u>	<u>113.062.745</u>

Toelichting:

Als gevolg van de uitbraak van Covid-19 zijn in 2021 en 2020 diverse extra kosten gemaakt die ook verantwoord zijn onder de overige

19. Resultaat deelnemingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Ontvangen dividenden	0	165.000
Resultaat deelnemingen	84.277	7.665.974
Totaal financiële baten en lasten	<u>84.277</u>	<u>7.830.974</u>

Toelichting:

Het positieve resultaat deelnemingen is in 2020 met name veroorzaakt door de boekwinst op de verkoop van gebouw 't Venderink bij

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	124.785	115.352
Rentelasten	-2.128.787	-2.860.609
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.004.003</u>	<u>-2.745.257</u>

1.19 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ziekenhuisgroep Twente heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuisgroep Twente heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

H.M. Dijstelbloem, voorzitter Raad van Bestuur
23 mei 2022

W.G.

J.G. den Hollander, lid Raad van Bestuur
23 mei 2022

W.G.

K. Erends, voorzitter Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G.

W. Toering-Keen, lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G.

M.H. Oosterwijk, lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G.

T.E. van Scheijndel, lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G.

C.G. Faber, lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

W.G.

J.F.M. van Rooijen, lid Raad van Toezicht
25 mei 2022

Hoofdstuk 2

Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling omtrent resultaatbestemming opgenomen.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuisgroep Twente heeft ziekenhuislocaties in Almelo en Hengelo.

2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Ziekenhuisgroep Twente

Verklaring over de jaarrekening 2021

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Ziekenhuisgroep Twente ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting en de groep (de stichting samen met haar dochtermaatschappijen) op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting Ziekenhuisgroep Twente te Almelo gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van de groep en de enkelvoudige jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
- de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van 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') 2021 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.

QP6WNVK5RTS4-1830338353-207

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Burgemeester Roelenweg 13G, 8021 EV Zwolle, Postbus 513, 8000 AM Zwolle

T: 088 792 00 38, F: 088 792 94 61, www.pwc.nl

*PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Onafhankelijkheid

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

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarverslaggeving anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij (inclusief de bijlagen ‘Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)’ en ‘Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bonus 2021)’).

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist voor de overige gegevens.

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, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19.

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 de stichting 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 de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar 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 de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze 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.

Zwolle, 25 mei 2022
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. A.J. Ruiters RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2021 van Stichting Ziekenhuisgroep Twente

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 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen bepaald om te waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel. Bepalend hierbij zijn de geografische structuur van de groep, de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten, de bedrijfsprocessen en interne beheersingsmaatregelen en de bedrijfstak waarin de stichting opereert.



Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

2.4 Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3051	€ 5.491.800,00	296	€ 518.000,00	3347	€ 6.009.800,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	2932	€ 2.932.000,00			2932	€ 2.932.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			196	€ 196.000,00	196	€ 196.000,00
Belastingen						
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.339.269,37				€ 2.339.269,37
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 147.000,00		€ 147.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.339.269,37		€ 147.000,00		€ 2.486.269,37
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 220.530,63		€ 175.000,00		€ 395.530,63
Verklaringen:						
Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

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

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	3201	€ 2.216.628,48	292	€ 196.586,08	3493	€ 2.413.214,56
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	3037	€ 1.168.364,27			3037	€ 1.168.364,27
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			223	€ 85.790,33	223	€ 85.790,33
Belastingen						
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 905.526,62				€ 905.526,62
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 64.631,28		€ 64.631,28
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 905.526,62		€ 64.631,28		€ 970.157,90
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 142.737,59		€ 46.164,47		€ 188.902,06
Verklaringen:						
Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		