

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 30-05-2022
Behorende bij briefnummer: 1228 d.d. 30-05-2022
Paraaf:



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	27
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	28
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	36

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	39
5.2.2	Nevenvestigingen	39
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

Bijlagen

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

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

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> € '000	<u>31-dec-20</u> € '000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	53.376	56.651
Financiële vaste activa	2	433	697
Totaal vaste activa		<u>53.809</u>	<u>57.348</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	2.107	1.924
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	3.949	4.813
Debiteuren en overige vorderingen	5	27.291	22.578
Liquide middelen	6	15.892	11.754
Totaal vlottende activa		<u>49.239</u>	<u>41.069</u>
Totaal activa		<u><u>103.048</u></u>	<u><u>98.416</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> € '000	<u>31-dec-20</u> € '000
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	7	896	990
Algemene en overige reserves		48.250	45.499
Totaal eigen vermogen		<u>49.146</u>	<u>46.489</u>
Voorzieningen	8	2.219	2.050
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	14.273	16.884
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	10	2.844	469
Overige kortlopende schulden	11	34.566	32.525
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>37.410</u>	<u>32.994</u>
Totaal passiva		<u><u>103.048</u></u>	<u><u>98.416</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> € '000	<u>2020</u> € '000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	14	120.590	116.989
Subsidies	15	2.569	3.840
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.595	4.362
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>127.754</u>	<u>125.191</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	64.833	61.906
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	6.874	7.303
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	15.818	15.443
Overige bedrijfskosten	20	37.015	36.309
Som der bedrijfslasten		<u>124.540</u>	<u>120.961</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.214	4.230
Financiële baten en lasten	21	-558	-633
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u><u>2.656</u></u>	<u><u>3.597</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> € '000	<u>2020</u> € '000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		-94	38
Algemene / overige reserves		2.750	3.559
		<u><u>2.656</u></u>	<u><u>3.597</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	€ '000	31-12-21 € '000	€ '000	31-12-20 € '000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.214		4.230
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	1	6.874		7.304	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	18		18	
- mutaties voorzieningen	8	169		45	
			7.061		7.367
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-183		-129	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4,10	3.240		-2.327	
- vorderingen	5	-4.713		1.981	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	2.019		-292	
			363		-767
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.638		10.830
Ontvangen interest	21	1		4	
Betaalde interest	21	-458		-499	
Resultaat deelneming	21	-96		-148	
			-554		-643
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			10.084		10.187
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-3.599		-9.664	
Mutaties deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	96		-90	
Uitgegeven leningen u/g	2	-94		0	
Aflossing leningen u/g	2	262		286	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.335		-9.468
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		721	
Aflossing langlopende schulden	9	-2.611		-2.570	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.611		-1.849
Mutatie geldmiddelen			<u>4.138</u>		<u>-1.130</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		11.754		12.884
Stand geldmiddelen per 31 december	6		15.892		11.754
Mutatie geldmiddelen			4.138		-1.130

Toelichting:

Bovenstaande kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is statutair (en feitelijk) gevestigd te Winterswijk, op het adres Beatrixpark 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41038965.

De belangrijkste activiteiten zijn voornamelijk het leveren van ziekenhuiszorg; patiënten genezen dan wel ondersteunen bij hun ziekte.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en 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

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek (net als Stichting Slingeland Ziekenhuis) staat sinds mei 2020 onder verscherpt toezicht van de Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ). Dit toezicht is in het bijzonder gericht op bestuur en daarmee de continuïteit van beide ziekenhuizen. Omdat in november 2020 de defusie nog geen feit was, heeft de IGJ eind november 2020 kenbaar gemaakt dat het verscherpt toezicht nog werd verlengd met drie maanden tot 15 februari 2021. Het verscherpt toezicht is per 15 februari 2021 beëindigd.

De COVID-19 impact op de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek organisatie en financiën loopt vanuit 2020 door naar 2021. COVID-19 heeft ook in 2021 impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 zijn er voor 2021 met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Op 23 december 2021 zijn '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 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

5.1.4.1 Algemeen

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Gebruik van schattingen

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

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

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage. Dit als zijnde de beste door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

Verbonden partijen

Op grond van artikel 407 BW Titel 9 Boek 2 zijn de volgende vennootschap wiens gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel buiten de consolidatie gebleven:

- SKB Catering Services BV. (Kapitaalbelang: 100%)
- Zorgservices Achterhoek Holding (Kapitaalbelang: 100%)
- Stichting AntistollingsCentrum Oost-Nederland (Kapitaalbelang: 0%)

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar 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 resultatenrekening 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 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de activa die door de 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.

Bij materiële vast activa worden de afschrijvingen berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen:: 2,0% - 10,0%
- Machines en installaties : 5,0% - 33,33%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 2,0% - 20,0%

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

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

Niet geconsolideerde deelnemingen waarin de groep invloed van betekenis uitoefent (SKB Catering Services B.V.) op het zakelijke en financiële beleid worden tegen de vermogensmutatiemethode gewaardeerd. Voor de bepaling of sprake is van invloed van betekenis worden mede in aanmerking genomen de financiële instrumenten die potentiële stemrechten bevatten. Overeenkomstig de vermogensmutatiemethode worden de deelnemingen in de balans opgenomen tegen het aandeel van de groep in de netto-vermogenswaarde vermeerderd met haar aandeel in de resultaten van de deelnemingen en haar aandeel in de directe mutaties in het eigen vermogen van de deelnemingen vanaf het moment van verwerving, bepaald volgens de grondslagen zoals vermeld in deze jaarrekening, verminderd met haar aandeel in de dividenduitkeringen van de deelnemingen. In de winst-en-verliesrekening wordt het aandeel van de groep in het resultaat van de deelnemingen opgenomen. Indien en voor zover de vennootschap niet zonder beperking uitkering van de positieve resultaten aan haar kan bewerkstelligen, worden de resultaten in een wettelijke reserve opgenomen. Haar aandeel in de rechtstreekse vermogensvermeerderingen en –verminderingen van de deelnemingen wordt ook in de wettelijke reserve opgenomen met uitzondering van herwaarderingen van activa die in de herwaarderingsreserve worden verwerkt.

Indien de waarde van de deelneming volgens de vermogensmutatiemethode nihil is geworden, wordt deze methode niet langer toegepast en blijft de deelneming bij ongewijzigde omstandigheden op nihil gewaardeerd. Hierbij worden andere langlopende belangen in de deelneming die feitelijk worden aangemerkt als een onderdeel van de netto-investering, ook meegenomen. Indien en voor zover geheel of ten dele voor de schulden van de deelneming wordt ingestaan respectievelijk een feitelijke verplichting bestaat de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening opgenomen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs minus eventuele bijzondere waardeverminderingen (lagere marktwaarde). Het dividend wordt als resultaat aangemerkt en verwerkt onder de financiële baten en lasten.

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

Overige financiële vaste activa

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Materiële vaste activa met een lange levensduur worden op iedere balansdatum 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.

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderverslies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderverslies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijk indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord. Ultimo boekjaar bestaan geen indicaties die wijzen op een bijzondere waardevermindering.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een eventuele voorziening voor incourantheid.

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

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

Financiële instrumenten

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

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

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

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële instrumenten die deel uitmaken van een handelsportefeuille

Financiële instrumenten (activa en verplichtingen) die worden aangehouden voor handelsdoeleinden worden gewaardeerd tegen reële waarde en wijzigingen in die reële waarde worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening. In de eerste periode van waardering worden toerekenbare transactiekosten als last in de resultatenrekening verwerkt.

Derivaten en andere afgeleide financiële instrumenten

De instelling maakt geen gebruik van derivaten en heeft geen andere afgeleide financiële instrumenten.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Vorderingen

Vorderingen worden genomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Conform Richtlijn 655 Zorginstellingen is met ingang van 2020 het vermogen ingedeeld in bestemmingsreserves en algemene of overige reserves.

Het eigen vermogen is op grond van de Regeling verslaggeving WTZi niet vrij uitkeerbaar.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. 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 0,44%. (2019: 0,71%)

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid waarvan op balansdatum de verwachting bestaat dat zij (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zullen blijven. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

Voorziening aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van medische claims en voor de materiele controle van zorgverzekeraars en andere mogelijke onderhanden claims en geschillen. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

Voorziening reorganisatie

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

5.1.4.2 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.

5.1.4.3 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.

Opbrengsten

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft bij de omzetbepaling de uitgangspunten voor de verwerking van de CB-regeling gevolgd. Ter compensatie van de omzetzerving als gevolg van covid-19 is er een continuïteitsbijdrage afgesproken. Basis van deze regeling is dat de vergoeding voor schadelastjaar 2020 gebaseerd is op de geleverde zorg in 2019.

Overige opbrengsten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. In 2020 gold de specifieke regeling zorgbonus covid-19.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling 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 Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het is niet toegestaan langer dan vijf jaar op jaareinde een beleidsdekkingsgraad te hebben, die lager is dan de minimaal vereiste. Eind 2019 was dit voor het vijfde jaar op rij het geval. De minister heeft de maatregel echter verlengd en daarmee toegestaan de pensioenen in 2021 niet te verlagen bij een hogere dan 90% actuele dekkingsgraad per eind 2020. Wel heeft het bestuur van PFZW besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren. Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren. De toerekening van deze rentelast en de rentevergoeding over de lening is de effectieve rente die in de winst-en-verliesrekening wordt verwerkt. In de balans is (per saldo) de amortisatiewaarde van de schuld(en) verwerkt.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Leasing

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een lease-overeenkomst 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 lease

Als de onderneming 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 waarden 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 vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming 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 winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Als de instelling optreedt als lessor in een operationele lease, wordt het actief als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief. De grondslagen voor de waardering van de geleasede activa zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. De leasebaten (exclusief vergoeding voor dienstverlening, zoals verzekering en onderhoud) als bestanddeel van de leasebetalingen worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode. Initiële directe kosten, niet zijnde verkoopkosten, die gemaakt worden om opbrengsten te genereren uit operationele leases worden direct ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens 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.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€ '000	€ '000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	25.041	27.323
Machines en installaties	12.312	13.191
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	14.613	14.175
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.410	1.962
Totaal materiële vaste activa	53.376	56.651
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€ '000	€ '000
Boekwaarde per 1 januari	56.651	54.309
Bij: investeringen	3.617	9.664
Af: afschrijvingen	6.874	6.573
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	731
Af: desinvesteringen	18	18
Boekwaarde per 31 december	53.376	56.651

Toelichting:

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de economische levensduur en zijn ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

Het SKB heeft middels een impairment trigger analyse vastgesteld dat de toekomstig te verwachten opbrengsten de kosten dekken en er derhalve geen afwaardering van vaste activa hoeft plaats te vinden.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 660.600 (2020: €712.100) inzake financiële leases, welke betrekking heeft op machines en installaties. Het Streekziekenhuis Koninging Beatrix leest deze activa maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

Dit financiële-leaseobject betreft apparatuur Roche. Dit betreft een 14 jarige overeenkomst met ingebruikname op 1 november 2020.

Het bedrag van lease-betalingen dat is verwerkt als last in 2021, bedraagt € 51.500 (2020: € 8.900).

De financiële-leaseverplichtingen bedraagt € 685.900 (2020: € 741.300). De minimale leasebetalingen en de contante waarde uit hoofde van de financiële is als volgt te specificeren:

	Lease- betalingen	Contante waarde
	EUR	EUR
Niet langer dan 1 jaar	€ 53.600	€ 51.500
Tussen 1 en 5 jaar	€ 214.300	€ 205.900
Langer dan 5 jaar	€ 418.000	€ 403.200

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ '000	€ '000
Andere deelnemingen	203	299
Overige effecten	1	1
Overige vorderingen	229	397
Totaal financiële vaste activa	433	697
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	2021	2020
	€ '000	€ '000
Boekwaarde per 1 januari	697	893
Resultaat deelnemingen	-96	90
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-262	-286
Verstreckte leningen / verkregen effecten	94	0
Boekwaarde per 31 december	433	697

Toelichting:

In 2021 is er een lening verstrekt aan het Medisch Specialistisch Coöperatief SKB voor de overname van de praktijk van de Vaatchirurgie.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 171.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
SKB Catering Services BV te Winterswijk	Verkoop food en non-food	202.582	100%	202.582	-96.215
Zorgservices Achterhoek Holding BV te Winterswijk	Deelnemen in en besturen van de onderneming	0	100%	0	0
Zeggenschapsbelangen:					
Medirisk te Utrecht	Verzekeringsmaatschap	336.289	<1%	336.289	-111.712

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ '000	€ '000
Medische middelen	885	741
Hulpmiddelen	872	826
Overige voorraden	350	357
Totaal voorraden	2.107	1.924

Toelichting:

De voorziening voor incurantheid bedraagt nihil. (2020: nihil).

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ '000	€ '000
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	6.219	6.634
Af: ontvangen voorschotten	-3.768	-11.599
Schadelastcontracten	1.498	9.778
Totaal onderhanden werk	3.949	4.813

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Bij: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Onderhanden werk	6.219	1.498	-3.768	3.949
Totaal (onderhanden werk)	6.219	1.498	-3.768	3.949

Toelichting:

Er zijn 6 zorgverzekeraars die, na aftrek van voorschotten en nuanceringen (inclusief corona regeling), een positief onderhanden werk hebben. Bij deze 6 verzekeraars zijn de voorschotten afgenomen met € 7,8 miljoen mede als gevolg van corona. De mutaties in schadelastcontract en onderhanden werkpositie op dbc's zorgen voor een afname van € 8,7 miljoen bij deze zorgverzekeraars. Het bedrag op de regel schadelastcontracten is positief als gevolg van ondervulling op de contractafpraak die voor vergoeding in aanmerking komt (aanneemsommen en corona regeling). De in het boekjaar in de resultatenrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 7,8 miljoen (2020: € 7,8 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ '000	€ '000
Vorderingen op debiteuren	11.855	11.633
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.575	1.361
Overige vorderingen		
Personeelsvorderingen	101	91
Omzetbelasting	12	130
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:	7	0
Vooruitbetaalde bedragen	2.933	2.983
Nog te ontvangen bedragen/overlopende activa	3.794	3.984
Te vorderen zorgverzekeraars oude jaren	6.014	2.395
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u><u>27.291</u></u>	<u><u>22.578</u></u>
	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
Kortlopend deel van de debiteuren en overige vorderingen (< 1 jr.)	27.169	22.391
Langlopend deel van de debiteuren en overige vorderingen (> 1 jr.)	122	187

Toelichting:

De debiteuren en overige vorderingen nemen in 2021 met € 4,7 miljoen toe. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere vorderingen op debiteuren en vorderingen op zorgverzekeraars oude jaren.
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 36.100 (2020: € 69.800).

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€ '000	€ '000
Bankrekeningen	15.888	11.734
Kassen	3	13
Kruisposten	1	7
Totaal liquide middelen	<u><u>15.892</u></u>	<u><u>11.754</u></u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ '000	€ '000
Bestemmingsreserves	896	990
Algemene en overige reserves	48.250	45.499
Totaal eigen vermogen	<u>49.146</u>	<u>46.489</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Bestemmingsreserves	990	-94	0	896
Totaal bestemmingsreserves	<u>990</u>	<u>-94</u>	<u>0</u>	<u>896</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
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Algemene reserves	38.996	2.085	0	41.081
Overige reserves	6.503	666	0	7.169
Totaal algemene en overige reserves	<u>45.499</u>	<u>2.751</u>	<u>0</u>	<u>48.250</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Bestemmingsreserves	952	38	0	990
Totaal bestemmingsreserves	<u>952</u>	<u>38</u>	<u>0</u>	<u>990</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Algemene reserves	36.138	2.858	0	38.996
Overige reserves	5.803	700	0	6.503
Totaal algemene en overige reserves	<u>41.941</u>	<u>3.558</u>	<u>0</u>	<u>45.499</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht en zijn grotendeels gevormd ten behoeve van het MCA Laboratorium. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 49,1 miljoen (2020: € 46,5 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-21 € '000	Dotatie € '000	Onttrekking € '000	Vrijval € '000	Saldo per 31-dec-21 € '000
- reorganisatie	29	119	13	0	135
- jubileumverplichtingen	925	171	76	0	1.020
- langdurig zieken	472	269	197	149	395
- aansprakelijkheid	624	357	312	0	669
Totaal voorzieningen	<u>2.050</u>	<u>916</u>	<u>598</u>	<u>149</u>	<u>2.219</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	669
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.550
hiervan > 5 jaar	609

Toelichting per categorie voorziening:

De reorganisatievoorziening is in 2021 voor € 135.000 opgenomen wegens organisatieontwikkelingen van afdelingen. De voorziening ziet toe op boventaligheid van medewerkers als gevolg van een reorganisatie. De voorziening Jubilea is gevormd ter dekking van toekomstige jubileum uitkeringen. De voorziening arbeidsongeschiktheid ziet toe op de loondoorbetaling gedurende de eerste twee jaar ziekte tijdens het dienstverband. Stichting Ziekenhuis Oost-Achterhoek is hiervoor eigenrisicodragend. Het eerste jaar wordt 100% van het loon doorbetaald en het tweede jaar 70%. De voorziening heeft betrekking op de verwachte loonkosten (incl. sociale lasten, pensioenlasten en de transitievergoeding bij ontslag) voor medewerkers van wie de verwachting bestaat dat zij (geheel dan wel gedeeltelijk) niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van onderhavige (medische) claims.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 € '000	31-dec-20 € '000
Schulden aan banken	13.664	16.224
Financiële lease verplichting	609	660
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>14.273</u>	<u>16.884</u>

Het verloop van schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	2021 € '000	2020 € '000
Stand per 1 januari	18.784	21.345
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.560	2.561
Stand per 31 december	<u>16.224</u>	<u>18.784</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.560	2.560
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.664</u>	<u>16.224</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	2.560	2.560
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.664	16.224
hiervan > 5 jaar	7.739	9.047

Het verloop van financiële lease verplichting is als volgt weer te geven:

	2021 € '000	2020 € '000
Stand per 1 januari	712	0
Bij: nieuwe leningen	0	721
Af: aflossingen	51	9
Stand per 31 december	<u>660</u>	<u>712</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	51	51
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>609</u>	<u>660</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	51	51
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	609	660
hiervan > 5 jaar	403	667

Toelichting:

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. De reële waarde wijkt volgens de schaal van MOCK "gering" van de boekwaarde af. De reële waarde van de leningen is € 17,4 miljoen (2020: € 19,5 miljoen).

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ '000	€ '000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-3.730	-1.192
Af: ontvangen voorschotten	3.375	2.624
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	3.199	-962
Totaal onderhanden werk	<u>2.844</u>	<u>469</u>

Toelichting:

Er zijn 5 zorgverzekeraar die, na aftrek van voorschotten en nuancering (inclusief CB-regeling), een negatief onderhanden werk heeft. De voorschotten zijn gestegen ten opzichte van 2020 met € 0,8 miljoen. De overvulling van het lopende schadelastjaar is gestegen met € 4,2 miljoen. Het onderhanden werk is hierbij gestegen met € 2,5 miljoen.

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. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en opgenomen als reservering onder de overige kortlopende schulden.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€ '000	€ '000
Crediteuren	4.602	4.564
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.560	2.560
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar financiële lease	51	51
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.012	3.657
Schulden terzake pensioenen	45	766
Nog te betalen salarissen	1.296	1.149
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	1.592	2.133
Schulden aan gelieerde partijen	197	395
Nog te betalen kosten	6.455	5.514
Overlopende passiva	2.616	743
Vakantiegeld	2.143	2.043
Vakantiedagen	417	359
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	8.130	7.350
Overige overlopende passiva:		
Rekening-courant saldi medische specialisten	1.432	815
Investeringsverplichtingen	18	427
Totaal overige kortlopende schulden	<u>34.566</u>	<u>32.525</u>

Toelichting:

De verlaging van de schulden belastingen en premies sociale verzekeringen zijn ontstaan wegens de loonheffing over de zorgbonus. De loonheffing over zorgbonus 2021 is € 348.400, dit was in 2020 € 867.600. Hier is subsidie voor ontvangen. De schulden terzake pensioenen nemen af wegens een wijziging in facturatie PGGM. In 2022 worden facturen achteraf betaald. De schulden aan gelieerde partijen hebben in 2021 betrekking op de RC-positie met SKB Catering Service BV. In 2020 had deze post betrekking op de RC-positie met Stichting Slingeland Ziekenhuis, waarmee de instelling tot en met 31 december 2020 bestuurlijk gefuseerd was. De toename op overlopende passiva ontstaat door een toename op de nog te besteden subsidiegelden, met name subsidie opschalen COVID-19 / IC. Geen van de kosten heeft een looptijd van langer dan een jaar.

De post nog te betalen kosten bestaat uit de volgende posten:

- Nog te betalen bedragen medische specialisten	1.392	1.468
- Nog te betalen facturen zorginstellingen	1.204	1.277
- Nog te betalen facturen overig	865	696
- RC-positie Stichting Slingeland Ziekenhuis	1.484	0
- Overig onbenoemd	1.510	2.073
	<u>6.455</u>	<u>5.514</u>

In de post nog te betalen bedragen is een bedrag ad € 725.000 voorzien wegens onzekerheden in de omzet.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de Stichting een Treasury Statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt beperken.

In contracten besloten afgeleide instrumenten worden door de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek niet afgescheiden van het basiscontract en niet apart verantwoord maar toegelicht onder het betreffende balanshoofd. Onder de langlopende schulden zijn een drietal zogenaamde basisrenteleningen opgenomen met een looptijd van 20 jaar en een vaste basisrente. Naast de vaste basisrente is een variabele kredietopslag verschuldigd welke iedere twee jaar opnieuw wordt opgesteld.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 85% geconcentreerd bij vijf grote verzekeraars. De Stichting loopt kredietrisico's over vorderingen opgenomen onder de financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Met deze tegenpartijen bestaat al een jarenlange relatie waarbij zij tot op heden altijd aan hun betalingsverplichtingen hebben voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

De financiering van het werkkapitaal geschiedt middels kredietfaciliteiten bij twee huisbankiers, te weten ING en Rabobank, waardoor de risico's gespreid zijn. Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting slechts een beperkt renterisico over deze financiering namelijk voor de kredietopslag van de basisrenteleningen. De stichting loopt tevens renterisico bij de herfinanciering van bestaande leningen na afloop van de rentevastperiode. De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van wekelijkse overzichten. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te voldoen en dat steeds voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de stichting binnen de gestelde leningconvenanten kan blijven voldoen.

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. De reële waarde van de langlopende schulden wijkt gering af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 16,9 miljoen en de reële waarde bedraagt € 17,4 miljoen.

Liquiditeitsrisico

Bewaking

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

Mitigerende maatregelen

De onderneming ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 365 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

Daarnaast beschikt de onderneming over de volgende kredietruimte:

- een rekening-courantkrediet van EUR 8.000.000. De te betalen rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus 146 basispunten;
- een rekening-courantkrediet van EUR 2.000.000. De te betalen rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus 115 basispunten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft de instelling een investeringsverplichting voor de uitbreiding van een pand van € 3.683.412. Deze verplichting loopt naar verwachting gelijkmatig af in de komende 3 jaar.

Huurverplichtingen

De minimale leasebetalingen van de operationele leases waarbij de vennootschap optreedt als lessee, zijn als volgt te specificeren:

- < 1 jaar: € 165.964
- 1 - 5 jaar: € 514.946
- > 5 jaar: € 446.207

Huurontvangsten

Per 7 mei 2009 is de bouw en renovatie van de PAAZ-afdeling ten behoeve van GGNet opgeleverd. Per die datum is een huurovereenkomst gesloten met GGNet voor een periode van vijftien jaar. De huurprijs bedraagt op jaarbasis per 1 januari 2019 € 335.654 (exclusief forfaitaire kapitaalslasten via de DVO verrekend) en dient over 2019, 2020 en 2021 nog exact te worden vastgesteld conform de overeengekomen voorlopige huurovereenkomst. Gesprekken hierover zijn nog gaande.

De totale te verwachte huurontvangsten zijn als volgt te specificeren:

- < 1 jaar: € 373.020
- 1-5 jaar: € 851.707

Overname activiteiten MKA

Per 16 november 2020 heeft de MKA groep de activiteiten op het gebied van mond- kaak en aangezichtschirurgie tegen een koopprijs van € 850.000 overgenomen. De betaling zal geschieden in jaarlijkse termijnen verspreid over een periode van 5 jaar. Dit is als volgt te specificeren:

- < 1 jaar: € 385.000
- > 1 jaar: € 465.000

Kredietfaciliteit en gestelde zekerheden

Bij de ING-Bank kan over over een rekening-courant faciliteit worden beschikt van € 8 miljoen. Bij de Rabobank is een kredietfaciliteit van € 2 miljoen beschikbaar.

Zekerheden

Als zekerheid voor de kredietfaciliteit bij de ING-Bank geldt:

- negatieve pledge (de geldnemer verklaart geen van de activa te bezwaren);
- pari passu (de geldnemer verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden);
- cross default verklaring (leningen zijn opeisbaar indien geldnemer de rente- en aflossingsverplichtingen niet nakomt);
- ten behoeve van de kredietfaciliteit zijn convenanten verbonden betreffende een solvabiliteits- en een debt service coverage ratio (DSCR)-eis. Ultimo boekjaar wordt aan beide convenanten voldaan.

De ING heeft de convenanteisen in het contract verscherpt toezicht door de IGJ als bijzondere opeisingsgrond opgenomen.

Bij de Rabobank zijn voor de verstrekte kredietfaciliteit de volgende zekerheden gegeven:

- negatieve pledge (de geldnemer verklaart geen van de activa te bezwaren);
- pari passu (de geldnemer verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden).

Berekening solvabiliteitsratio	<u>Eigen Vermogen</u>	49.146	x 100% =	47,69%
Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek	Totaal Vermogen	103.048		

De gestelde norm van de solvabiliteit is 25%.

Op 13 juli 2010 is door de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek ten behoeve van de Stichting Waarborgfonds voor de zorgsector een recht van hypotheek en een pandrecht verleend tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen, verstrekte en/of alsnog te verstrekken garanties, verstrekt krediet en/of alsnog te verstrekken krediet. Het recht van 1e hypotheek is verleend tot een bedrag van € 85,4 miljoen inclusief rente en kosten op het ziekenhuis met bijbehorende opstallen, parkeerplaatsen en overig terrein, plaatselijk bekend Beatrixpark 1 te Winterswijk. Het pandrecht betreft alle tegenwoordige en toekomstige roerende zaken die volgens verkeersopvattingen bestemd zijn om het verbodene duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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.

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederiscodragers. Als het WfZ alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting van geldgevers te kunnen voldoen, kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. In het geval van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek betekent bovenstaande ultimo 2021 een obligo van maximaal 3% van € 14.624.000 = € 438.720

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	66.863	29.125	48.891	1.962	146.841
- cumulatieve afschrijvingen	39.540	15.934	34.716	0	90.190
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>27.323</u>	<u>13.191</u>	<u>14.175</u>	<u>1.962</u>	<u>56.651</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	16	8	9	3.584	3.617
- afschrijvingen	2.444	1.306	3.124	0	6.874
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- overboeking van activa in uitvoering .aanschafwaarde	-164	-419	-3.553	4.136	0
- desinvesteringen aanschafwaarde	18	0	313	0	331
cumulatieve afschrijvingen	0	0	313	0	313
per saldo	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.282</u>	<u>-879</u>	<u>438</u>	<u>-552</u>	<u>-3.275</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	67.025	29.552	52.140	1.410	150.127
- cumulatieve afschrijvingen	41.984	17.240	37.527	0	96.751
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>25.041</u>	<u>12.312</u>	<u>14.613</u>	<u>1.410</u>	<u>53.376</u>
Afschrijvingspercentage	2% - 10%	5% - 33,33%	5% - 20%		

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Boekwaarde per 1 januari 2021					299		1	397	697
Resultaat deelnemingen					-96				-96
Verstreckte leningen / verkregen effecten		0	0	0	0	0	0	94	94
Ontvangen dividend / aflossing leningen								-262	-262
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>203</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>229</u>	<u>433</u>

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2022	Gestelde zekerheden
		€ '000			%		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000			€ '000	
Bank Nederlandse Gemeenten	1-jul-03	2.800	19	onderhandse	2%	01-07-22	295	0	147	148	0	1	Lineair	147	Rijkgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	11-feb-03	4.600	20	onderhandse	2%	11-02-23	690	0	230	460	0	2	Lineair	230	Rijkgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	4-aug-03	3.800	19	onderhandse	2%	04-08-22	400	0	200	200	0	1	Lineair	200	Rijkgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	15-sep-03	2.269	19	onderhandse	2%	15-09-22	239	0	119	120	0	1	Lineair	119	Rijkgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	22-okt-04	2.328	20	onderhandse	2%	22-10-24	466	0	116	350	0	3	Lineair	116	Rijkgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	15-dec-04	2.300	20	onderhandse	1%	16-12-24	460	0	115	345	0	3	Lineair	115	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	30-sep-19	4.620	15	onderhandse	0%	30-09-34	4.312	0	308	4.004	2.464	13	Lineair	308	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	29-apr-10	5.000	20	onderhandse	4%	15-04-30	2.375	0	250	2.125	875	9	Lineair	250	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-10	5.000	20	onderhandse	3%	23-12-30	2.500	0	250	2.250	1.000	9	Lineair	250	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-11	4.000	20	onderhandse	4%	23-12-31	2.200	0	200	2.000	1.000	10	Lineair	200	wfz borgstelling
Nederlandse Waterschapsbank	1-dec-13	2.913	9	onderhandse	2%	01-12-22	647	0	324	323	0	1	Lineair	324	Rijkgarantie
AEGON schadeverzekering N.V.	31-dec-14	6.000	20	onderhandse	1%	30-12-34	4.200	0	300	3.900	2.400	13	Lineair	300	wfz borgstelling
Roche Diagnostiek Nederland B.V.	1-nov-20	721	14	lease	0%		712	0	51	660	403	13	Lineair	51	-
Totaal							19.496	0	2.611	16.884	8.142			2.611	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	112.916	110.979
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.284	2.705
Opbrengsten MCA	2.656	2.629
Overige zorgprestaties	1.734	676
Totaal	<u>120.590</u>	<u>116.989</u>

Toelichting:

In de post 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' is een bedrag van € 0,9 miljoen (2020: € 11,6 miljoen) opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	474	615
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.095	3.225
Totaal	<u>2.569</u>	<u>3.840</u>

Toelichting:

De afname overige subsidies wordt met name veroorzaakt door lagere ontvangsten subsidie zorgbonus t.o.v. de ontvangen zorgbonus 2020 (hier staan ook lagere personeelskosten tegen over).

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft de subsidie CZO deze is gedaald wegens minder instromers. De vergelijkende cijfers 2020 zijn gewijzigd wegens onjuiste presentatie van subsidie CZO in 2020.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Algemene en administratieve diensten	502	466
Maaltijden	68	69
Andere hotelmatige diensten	1.112	1.042
Patiëntgebonden diensten	495	269
Opbrengsten apotheekdiensten	2.326	2.453
Overige opbrengsten	92	63
Totaal	<u>4.595</u>	<u>4.362</u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten zijn € 233K hoger ten opzichte van vorig jaar. Dit komt voornamelijk door verschuiving opbrengsten verkeerde bed en gemeentes, van opbrengsten zorgverzekeringswet naar patiëntgebonden diensten.

De opbrengsten apotheekdiensten zijn minder dan vorig jaar. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het leveren van minder zorg in 2021 door effect Corona.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Lonen en salarissen	47.940	46.349
Sociale lasten	7.159	7.491
Pensioenpremies	4.213	3.802
Andere personeelskosten:	<u>2.921</u>	<u>2.099</u>
Subtotaal	62.233	59.741
Personeel niet in loondienst	2.600	2.165
Totaal personeelskosten	<u><u>64.833</u></u>	<u><u>61.906</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ziekenhuiszorg	671,1	666,4
Overig	173,9	171,1
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>845,0</u></u>	<u><u>837,5</u></u>

Toelichting:

De personeelskosten zijn met € 2,9 miljoen toegenomen. De lonen en salarissen stijgen met € 1,6 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door gemiddeld 3% cao verhoging en stijging van het aantal FTE's. Het aantal FTE is in 2021 met 7,5 gestegen ten opzichte van 2020. De stijging betreft 4,7 FTE Ziekenhuis Zorg, en 2,8 FTE overig. De andere personeelskosten nemen toe door hogere studiekosten, wervingskosten en andere personeelskosten, hiertegenover staan lagere kosten voorgeschreven kleding.

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	6.874	6.572
- Bijzondere waardeverminderingen	0	731
Totaal afschrijvingen	<u><u>6.874</u></u>	<u><u>7.303</u></u>

19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Honorariumkosten vrijgestelde medisch specialisten	15.818	15.443
Totaal	<u><u>15.818</u></u>	<u><u>15.443</u></u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.262	2.244
Algemene kosten	8.153	7.194
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	24.202	24.788
Onderhoud en energiekosten	1.935	1.673
Huur en leasing	468	443
Dotaties en vrijval voorzieningen	-5	-33
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.015</u>	<u>36.309</u>

Toelichting:

De algemene kosten stijgen in 2021 met € 1 miljoen. Dit wordt met name verklaard door een stijging van de kosten software, advieskosten wegens defusie.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten dalen ten opzichte van 2020 met € 0,6 miljoen wegens lagere kosten geneesmiddelen.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€ '000	€ '000
Rentebaten	1	4
Resultaat deelnemingen	0	90
Subtotaal financiële baten	<u>1</u>	<u>95</u>
Rentelasten	-462	-490
Resultaat deelnemingen	-96	-238
Subtotaal financiële lasten	<u>-558</u>	<u>-728</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-558</u>	<u>-633</u>

Toelichting:

De daling van de financiële baten en lasten ontstaat door minder negatief resultaat deelnemingen. In 2021 behaalt SKB Catering Service BV een negatief resultaat van € 96.200. Dit was in 2020 een positief resultaat van € 90.500. Voor Medirisk heeft er in 2021 geen kapitaalverstrekking plaatsgevonden. In 2020 was dit € 238.300.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2021 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. Het voor Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

bedragen x € 1	E.I. de Wit
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/9-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	60.871
Beloningen betaalbaar op termijn	4.268
<i>Subtotaal</i>	<i>65.139</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	69.858
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	65.139
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	E.I. de Wit
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.
Dienstbetrekking?	N.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>-</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-
Bezoldiging	-

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

bedragen x € 1	M.J.L.E. Weijers	
	lid Raad van Bestuur	
Functiegegevens	2021	2020
Kalenderjaar		
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1-10/9	1/10-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1731	517
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	209.100	80.400
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	289.500	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	190.600	72.360
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	262.960	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	262.960	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	H.J. Pijlman	T. Tromp	P.F.M. Verploegen
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	25.080	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	25.080	16.720	16.720
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.J. Pijlman	T. Tromp	P.F.M. Verploegen
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	-	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	P. Littooi	G.A. Bentvelsen-Prins
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	16.720	12.540
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	15.747
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.720	12.540
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	P. Littooi	G.A. Bentvelsen-Prins
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		
Bezoldiging	-	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	151	141
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	74	92
Totaal honoraria accountant	<u><u>225</u></u>	<u><u>233</u></u>

Toelichting:

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

24. 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.

De belangrijkste transacties met verbonden partijen betreft de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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.

Gebeurtenissen na balansdatum

De stichting heeft twee belangrijke gebeurtenissen na balansdatum te melden, namelijk de stand van zaken ten aanzien van het toezicht door de IGJ en het vervolg van COVID-19 in 2021. Alle gebeurtenissen worden hieronder separaat toegelicht.

Toezicht IGJ

Zoals in de continuïteitsveronderstelling beschreven is met ingang van 15 februari 2021 het verscherpt toezicht van de Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) beëindigd.

Impact coronavirus (COVID-19)

Door de coronacrisis moest de reguliere zorg mede in opdracht van de Minister van VWS in 2020 en de eerste maanden van 2021 in een aantal gevallen (fors) worden uitgesteld. Ook nam het aantal verwijzingen naar de ziekenhuizen en umc's sterk af. Voor 2021 en 2022 staat de uitdaging om de zorgverlening in de eerste plaats weer in balans te krijgen. Voordat Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek capaciteit heeft om deze zorg in te halen moet de impact van COVID-19 voldoende zijn afgenomen en de (reguliere) zorg weer stabiliseren op de geplande 100%.

Voorziene ontwikkelingen:

Afhankelijk van de duur van deze crisis zal een grotere achterstand ontstaan in de reguliere patiëntenzorg. Op het moment dat het virus landelijk onder controle is, is een inschatting te maken van de totale achterstand en de wijze waarop dit kan worden ingelopen. Een plan inhaalzorg maakt onderdeel uit van de te maken afspraken 2021.

Risico's en onzekerheden:

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden, bijvoorbeeld of er een nieuwe golf komt als gevolg van de mutaties op het virus.

Genomen en voorziene maatregelen:

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na. Met andere ziekenhuizen en UMC's is veelvuldig afstemming over verdeling van patiënten en beschikbaarheid medische apparatuur en medisch hulpmiddelen.

Financiële impact:

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.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g. De heer H.J. Pijlman
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g. Mevrouw E.I. de Wit
Raad van Bestuur

w.g. Mevrouw T. Tromp
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

w.g. De heer P. Littooj
Lid Raad van Toezicht

w.g. De heer P.F.M. Verploegen
Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevrouw G.A. Bentvelsen
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is de resultaatbestemming niet bepaald.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft naast de hoofdlocatie te Winterswijk buitenpoli-
klinieken te Eibergen, Groenlo en Lichtenvoorde.

5.2.3 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 Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek ('de instelling') te Winterswijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij

andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ de overige gegevens;
- ▶ de verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bijlage);
- ▶ de verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 (bijlage).

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 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, overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk 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 instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling 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 instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten 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 instelling 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.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Apeldoorn, 30 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. K. Troe RA

Bijlagen verantwoording bonus zorgprofessionals 2020 en 2021

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)	1083	€ 1.949.400,00	5	€ 8.750,00	1088	€ 1.958.150,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1089	€ 1.089.000,00			1089	€ 1.089.000,00	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			3	€ 3.000,00	3	€ 3.000,00	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 866.400,00				€ 866.400,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 866.400,00		€ 0,00		€ 866.400,00	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 6.000,00		€ 5.750,00		-€ 250,00	
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)				Nee			

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)	1183	€ 819.203,84	2	€ 1.346,48	1185	€ 820.550,32	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1128	€ 433.952,88			1128	€ 433.952,88	
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			2	€ 769,42	2	€ 769,42	
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 347.162,00				€ 347.162,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 577,00		€ 577,00	
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 347.162,00		€ 577,00		€ 347.739,00	
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 38.088,96		€ 0,06		€ 38.089,02	
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			