

**Jaarverslaggeving 2020**

**Stichting  
Ziekenhuisvoorzieningen  
Oost-Achterhoek**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2020**

5.1.1	Balans per 31 december 2020	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2020	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	15
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	27
5.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	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

## **5.1 JAARREKENING**

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u> € '000	<u>31-dec-19</u> € '000
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	56.651	54.309
Financiële vaste activa	2	697	893
Totaal vaste activa		<u>57.348</u>	<u>55.202</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	3	1.924	1.795
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	4.813	3.906
Debiteuren en overige vorderingen	5	22.578	24.559
Liquide middelen	6	11.754	12.884
Totaal vlottende activa		<u>41.069</u>	<u>43.144</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>98.416</u></u>	<u><u>98.346</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u> € '000	<u>31-dec-19</u> € '000
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserves	7	990	952
Algemene en overige reserves		45.499	41.941
Totaal eigen vermogen		<u>46.489</u>	<u>42.893</u>
<b>Voorzieningen</b>	8	2.050	2.005
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	16.884	18.785
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten	10	469	1.889
Overige kortlopende schulden	11	32.525	32.776
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>32.994</u>	<u>34.665</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>98.416</u></u>	<u><u>98.346</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u> € '000	<u>2019</u> € '000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	14	116.989	113.395
Subsidies	15	3.840	2.478
Overige bedrijfsopbrengsten	16	4.362	4.456
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>125.191</u>	<u>120.329</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	61.906	59.097
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	7.303	6.499
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	15.443	14.763
Overige bedrijfskosten	20	36.309	36.196
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>120.961</u>	<u>116.555</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		4.230	3.774
Financiële baten en lasten	21	-633	-889
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u><u>3.597</u></u>	<u><u>2.885</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u> € '000	<u>2019</u> € '000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		38	46
Algemene / overige reserves		<u>3.559</u>	<u>2.839</u>
		<u><u>3.597</u></u>	<u><u>2.885</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	31-12-20		31-12-19	
		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			4.230		3.774
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	1	7.304		6.499	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	18		32	
- mutaties voorzieningen	8	45		-220	
			7.367		6.311
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-129		112	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4,10	-2.327		-2.279	
- vorderingen	5	1.981		-1.212	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-292		6.654	
			-767		3.275
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.830		13.360
Ontvangen interest	21	4		1	
Betaalde interest	21	-499		-580	
Resultaat deelneming	21	-148		-246	
			-643		-825
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			10.187		12.535
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	1	-9.664		-6.325	
Mutaties deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	196		481	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-9.468		-5.844
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	9	721		4.620	
Aflossing langlopende schulden	9	-2.570		-7.185	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-1.849		-2.565
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>-1.130</u>		<u>4.125</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		12.884		8.759
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>11.754</u>		<u>12.884</u>
Mutatie geldmiddelen			-1.130		4.125

**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 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

#### **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**

De bestuurlijke crisis in 2020 heeft geleid tot een defusie per 1-1-2021. Concreet betekent dit dat vanaf 1 januari 2021 de Santiz holding is opgeheven en dat er weer sprake is van twee individuele ziekenhuisorganisaties: Stichting Slingeland Ziekenhuis en Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. Op dit moment wordt nog verder onderzocht in welke vorm desgewenst in de toekomst samenwerking tussen beide zelfstandige ziekenhuizen kan worden gerealiseerd. Voor 2021 geldt dat het zorgaanbod van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zoveel mogelijk ongewijzigd blijft. Om die reden is de Raad van Bestuur van mening dat de continuïteit op de korte termijn van de beide ziekenhuizen niet in het geding komt. Wat dit voor de (middel)lange termijn betekent is mede afhankelijk van de vraag naar zorg, de contracten met verzekeraars en het blijvend voldoen aan volumennormen als twee individuele ziekenhuizen.

De defusie van het Medisch Specialistisch Collectief Achterhoek is inmiddels een feit. De defusie van het Medisch Specialistisch Collectief Achterhoek heeft geen financiële consequenties en de continuïteit komt niet in het geding. Op locatie Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is inmiddels ook een lokaal MSC opgericht en actief.

Als gevolg van de bestuurscrisis staat Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek (net als Stichting Slingeland Ziekenhuis) 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. In de afgelopen periode heeft de IGJ nauw contact onderhouden met de Raad van Bestuur. Eind 2020 is ook nog gesproken met vertegenwoordigers uit de verschillende gremia (Ondernemingsraad, Cliëntenraad, Verpleegkundige Raad en medische staf) over de huidige situatie. Verder is op verzoek gerapporteerd aan de IGJ over de stand van zaken met betrekking tot de defusie per 1 januari 2021. Omdat in november de defusie nog geen feit was, heeft de IGJ eind november kenbaar gemaakt dat het verscherpt toezicht nog voor een korte periode voortgezet wordt. Zo kon gemonitord worden dat de opzet slaagt om tot een duurzaam en stabiele situatie voor de beide ziekenhuizen te komen. Het verscherpt toezicht werd om die reden verlengd met drie maanden tot 15 februari j.l. Inmiddels is bekend dat het verscherpt toezicht niet opnieuw wordt verlengd.

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

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige 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 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### 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 is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2020 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

##### ***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%)

##### ***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:

De uitgaven van onderhoud worden geactiveerd en naar tijdgelang op 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 incurantheid.

##### **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 vervolgwaardering 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 marktrente 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 omzetderving 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 pensioenfonds 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.

#### 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 waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de 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

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ '000	€ '000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.323	27.131
Machines en installaties	13.191	11.717
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	14.175	12.640
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.962	2.821
Totaal materiële vaste activa	<u>56.651</u>	<u>54.309</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Boekwaarde per 1 januari	54.309	54.515
Bij: investeringen	9.664	6.325
Af: afschrijvingen	6.573	6.499
Af: bijzondere waardeverminderingen	731	0
Af: desinvesteringen	18	32
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>56.651</u>	<u>54.309</u>

**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 € 712.100 (2019: nihil) inzake financiële leases, welke betrekking heeft op machines en installaties. Het Streekiekenhuis 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 2020, bedraagt € 8.900 (2019: nihil).

De financiële-leaseverplichtingen bedraagt € 750.200 (2019: € 0). 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	€ 473.400	€ 454.700

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Andere deelnemingen	299	209
Overige effecten	1	1
Overige vorderingen	397	683
Totaal financiële vaste activa	<u>697</u>	<u>893</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Boekwaarde per 1 januari	893	1.374
Kapitaalstortingen	0	77
Resultaat deelnemingen	90	-18
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-286	-313
(Terugname) waardeverminderingen	0	-227
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>697</u>	<u>893</u>

**Toelichting:**

De mutatie kapitaalstorting en waardeverminderingen in de vergelijkende cijfers 2019 hebben betrekking op de deelneming Medirisk. Medirisk is in 2019 en 2020 op nihil gewaardeerd.

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 € 315.480 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 €
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
SKB Catering Services BV te Winterswijk	Verkoop food en non-food	298.799	100%	298.799	90.460
Zorgservices Achterhoek Holding BV te Winterswijk	Deelnemen in en besturen van de onderneming	0	100%	0	0
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>					
Medirisk te Utrecht	Verzekeringsmaatschappij	448.001	<1%	448.001	-17.671



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Medische middelen	741	686
Hulpmiddelen	826	910
Overige voorraden	357	199
Totaal voorraden	<u>1.924</u>	<u>1.795</u>

**Toelichting:**

De voorziening voor incourantheid bedraagt nihil. (2019: nihil).

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.8.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	6.634	5.858
Af: ontvangen voorschotten	-11.599	-3.768
Schadelastcontracten	9.778	1.816
Totaal onderhanden werk	<u>4.813</u>	<u>3.906</u>

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-20
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Onderhanden werk	6.634	9.778	-11.599	4.813
Totaal (onderhanden werk)	<u>6.634</u>	<u>9.778</u>	<u>-11.599</u>	<u>4.813</u>

**Toelichting:**

Er zijn 7 zorgverzekeraars die, na aftrek van voorschotten en nuanceringen (inclusief corona regeling), een positief onderhanden werk hebben. Bij deze 7 verzekeraars zijn de voorschotten toegenomen met € 7,8 miljoen mede als gevolg van corona. De mutaties in schadelastcontract en onderhanden werkpositie op dbc's zorgen voor een toename van € 0,8 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 (2019: € 9,2 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Vorderingen op debiteuren	10.320	7.275
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.674	6.363
Personeelsvorderingen	91	89
Omzetbelasting	130	92
Vooruitbetaalde bedragen	2.983	2.880
Nog te ontvangen bedragen/overlopende activa	3.984	4.193
Te vorderen zorgverzekeraars oude jaren	2.395	3.666
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>22.578</u>	<u>24.559</u>

**Toelichting:**

De debiteuren en overige vorderen nemen in 2020 met € 2 miljoen af. Dit wordt veroorzaakt door lagere vorderen op debiteuren/nog te factureren omzet en lagere vorderingen op zorgverzekeraars oude jaren.  
De vergelijkende cijfers 2019 van de debiteuren en de nog te factureren omzet zijn gewijzigd wegens onjuist presentatie in 2019.  
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 69.800 (2019: € 208.100).

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Bankrekeningen	11.734	12.870
Kassen	13	8
Kruisposten	7	6
Totaal liquide middelen	<u>11.754</u>	<u>12.884</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:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Bestemmingsreserves	990	952
Algemene en overige reserves	45.499	41.941
Totaal eigen vermogen	<u>46.489</u>	<u>42.893</u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-20</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-20</u>
	€ '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 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-20</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-20</u>
	€ '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>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Bestemmingsreserves	904	2	46	952
Totaal bestemmingsreserves	<u>904</u>	<u>2</u>	<u>46</u>	<u>952</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-19</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Algemene reserves	33.925	2.259	-46	36.138
Overige reserves	5179	624	0	5.803
Totaal algemene en overige reserves	<u>39.104</u>	<u>2.883</u>	<u>-46</u>	<u>41.941</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 2020 bedraagt € 46,5 miljoen (2019: € 42,9 miljoen).

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
- reorganisatie	116	29	42	74	29
- jubileumverplichtingen	892	97	64	0	925
- langdurig zieken	385	457	250	120	472
- aansprakelijkheid	612	226	214	0	624
Totaal voorzieningen	<u>2.005</u>	<u>809</u>	<u>570</u>	<u>194</u>	<u>2.050</u>

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	647
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.402
hiervan > 5 jaar	641

**Toelichting per categorie voorziening:**

De reorganisatievoorziening is in 2020 voor € 29.000 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 eigenrisicodragers. 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)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€ '000	€ '000
Schulden aan banken	16.224	18.785
Financiële lease verplichting	660	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>16.884</u>	<u>18.785</u>

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

	2020	2019
	€ '000	€ '000
Stand per 1 januari	21.346	23.911
Bij: nieuwe leningen	0	4.620
Af: aflossingen	2.561	7.185
Stand per 31 december	<u>18.785</u>	<u>21.346</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.560	2.561
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>16.224</u>	<u>18.785</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	2.561
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	16.224	18.785
hiervan > 5 jaar	9.047	10.355

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

	2020	2019
	€ '000	€ '000
Stand per 1 januari	0	0
Bij: nieuwe leningen	721	0
Af: aflossingen	9	0
Stand per 31 december	<u>712</u>	<u>0</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	51	0
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>660</u>	<u>0</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	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	660	0
hiervan > 5 jaar	667	0

**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 € 19,5 miljoen (2019: € 21,3 miljoen).

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-1.192	-3.334
Af: ontvangen voorschotten	2.624	3.353
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	-962	1.870
Totaal onderhanden werk	<u>469</u>	<u>1.889</u>

**Toelichting:**

Er is 1 zorgverzekeraar die, na aftrek van voorschotten en nuancering (inclusief CB-regeling), een negatief onderhanden werk heeft. De voorschotten zijn gedaald ten opzichte van 2019 met € 729.000. De overvulling van het lopende schadelastjaar is gedaald met € 2,8 miljoen naar € 1 miljoen. Het onderhanden werk is hierbij gedaald met € 2,1 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:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€ '000	€ '000
Crediteuren	4.564	5.634
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.560	2.561
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar financiële lease	51	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.657	2.697
Schulden terzake pensioenen	766	651
Nog te betalen salarissen	1.149	2.140
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	2.133	3.538
Schulden aan gelieerde partijen	395	1.079
Nog te betalen kosten	5.514	4.029
Overlopende passiva	743	446
Vakantiegeld	2.043	2.022
Vakantiedagen	359	248
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	7.350	6.869
Overige overlopende passiva:		
Rekening-courant saldi medische specialisten	815	664
Investeringsverplichtingen	427	198
Totaal overige kortlopende schulden	<u>32.525</u>	<u>32.776</u>

**Toelichting:**

De verhoging van de schulden belastingen en premies sociale verzekeringen zijn ontstaan wegens de loonheffing over de zorgbonus. Hier is subsidie voor ontvangen.

De schulden aan gelieerde partijen hebben betrekking op de RC-positie met Stichting Slingeland Ziekenhuis, waarmee de instelling tot en met 31 december 2020 bestuurlijk gefuseerd was. De schuldpositie is afgenomen doordat er in 2020 meer defusiekosten zijn gemaakt in het SKB.

De afname van de nog te betalen salarissen betreft de reservering eenmalige uitkering in 2019. Deze reservering is in 2019 opgenomen wegens het afsluiten en uitbetaling van de cao onderhandelingen in 2020.

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

- Nog te betalen bedragen medische specialisten	1.468	1.446
- Nog te betalen facturen zorginstellingen	1.277	883
- Nog te betalen facturen overig	696	609
- Overig onbenoemd	2.124	1.091
	<u>5.565</u>	<u>4.029</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 € 18,8 miljoen en de reële waarde bedraagt € 19,5 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.

## 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 € 1.157.392. 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: € 222.828  
 1 - 5 jaar: € 673.097  
 > 5 jaar: € 519.642

Het bedrag van lease-betalingen dat is verwerkt als last in 2020, bedraagt € 303.891 inzake minimale leasebetalingen.

#### 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 en 2020 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: € 372.401  
 1-5 jaar: € 1.035.658

#### Onderhoudsverplichting

De jaarlijkse onderhoudskosten voor de duur van het leasecontract van Roche betreft € 54.753. De minimale onderhoudsverplichting is als volgt te specificeren:

< 1 jaar: € 54.753  
 1 - 5 jaar: € 219.010  
 > 5 jaar: € 492.772

#### 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	$\frac{\text{Eigen Vermogen}}{\text{Totaal Vermogen}}$	$\frac{46.489}{98.418} \times 100\% =$	47,24%
Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek			

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 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278,2 miljoen (prijsniveau 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. 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 2020.

### **Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederisicodragers. 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 2020 een obligo van maximaal 3% van € 16.047.000 = € 481.410



## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</b>	<b>Totaal</b>
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b>Stand per 1 januari 2020</b>					
- aanschafwaarde	64.550	26.486	44.517	2.821	138.374
- cumulatieve afschrijvingen	37.419	14.769	31.877	0	84.065
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>27.131</u>	<u>11.717</u>	<u>12.640</u>	<u>2.821</u>	<u>54.309</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	5	721	98	8.840	9.664
- afschrijvingen	2.121	1.165	3.287	0	6.573
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	530	201	731
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i> .aanschafwaarde	-2.308	-1.918	-5.272	9.498	0
- <i>desinvesteringen</i> aanschafwaarde	0	0	55	0	55
cumulatieve afschrijvingen	0	0	37	0	37
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>192</u>	<u>1.474</u>	<u>1.535</u>	<u>-859</u>	<u>2.342</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>					
- aanschafwaarde	66.863	29.125	48.891	1.962	146.841
- cumulatieve afschrijvingen	39.540	15.934	34.716	0	90.190
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>27.323</u>	<u>13.191</u>	<u>14.175</u>	<u>1.962</u>	<u>56.651</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% - 10%	5% - 33,33%	5% - 20%		

## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</b>	<b>Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen</b>	<b>Vorderingen op groeps- maatschappijen</b>	<b>Vorderingen op overige verbonden maatschappijen</b>	<b>Andere deelnemingen</b>	<b>Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen</b>	<b>Overige effecten</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
Boekwaarde per 1 januari 2020					209		1	683	893
Resultaat deelnemingen					90				90
Ontvangen dividend / aflossing leningen								-286	-286
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>299</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>397</u>	<u>697</u>

## BIJLAGE

## 5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2021	Gestelde zekerheden
		€ '000			%		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000			€ '000	
Bank Nederlandse Gemeenten	1-jul-03	2.800	19	onderhandse	2%	01-07-22	442	0	147	295	0	2	Lineair	147	Rijkgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	11-feb-03	4.600	20	onderhandse	2%	11-02-23	920	0	230	690	0	3	Lineair	230	Rijkgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	4-aug-03	3.800	19	onderhandse	2%	04-08-22	600	0	200	400	0	2	Lineair	200	Rijkgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	15-sep-03	2.269	19	onderhandse	2%	15-09-22	359	0	119	240	0	2	Lineair	119	Rijkgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	22-okt-04	2.328	20	onderhandse	2%	22-10-24	582	0	116	466	0	4	Lineair	116	Rijkgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	15-dec-04	2.300	20	onderhandse	1%	16-12-24	575	0	115	460	0	4	Lineair	115	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	30-sep-19	4.620	15	onderhandse	0%	30-09-34	4.620	0	308	4.312	2.772	14	Lineair	308	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	29-apr-10	5.000	20	onderhandse	4%	15-04-30	2.625	0	250	2.375	1.125	11	Lineair	250	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-10	5.000	20	onderhandse	3%	23-12-30	2.750	0	250	2.500	1.250	10	Lineair	250	wfz borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-11	4.000	20	onderhandse	4%	23-12-31	2.400	0	200	2.200	1.200	11	Lineair	200	wfz borgstelling
Nederlandse Waterschapsbank	1-dec-13	2.913	9	onderhandse	2%	01-12-22	971	0	324	647	0	2	Lineair	324	Rijkgarantie
AEGON schadeverzekering N.V.	31-dec-14	6.000	20	onderhandse	1%	30-12-34	4.500	0	300	4.200	2.700	14	Lineair	300	wfz borgstelling
De Lage Landen	1-apr-15	14	5	lease	0%		2	0	2	0	0	0	Lineair	0	-
Roche Diagnostiek Nederland B.V.	1-nov-20	721	14	lease	0%		0	721	9	712	667	14	Lineair	51	-
<b>Totaal</b>							<b>21.346</b>	<b>721</b>	<b>2.570</b>	<b>19.497</b>	<b>9.714</b>			<b>2.611</b>	

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 14. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	110.979	107.709
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	2.705	2.349
Opbrengsten MCA	2.629	2.532
Overige zorgprestaties	676	805
Totaal	<u>116.989</u>	<u>113.395</u>

**Toelichting:**

In de post 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' is een bedrag van € 11,6 miljoen opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

## 15. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	234	678
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.606	1.800
Totaal	<u>3.840</u>	<u>2.478</u>

**Toelichting:**

De toename overige subsidies wordt met name veroorzaakt door de ontvangen subsidie zorgbonus (hier staan extra personeelskosten tegen over). De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen zijn door lagere subsidie VIPP gedaald.

## 16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Algemene en administratieve diensten	466	306
Maaltijden	69	102
Andere hotelmatige diensten	1.042	1.301
Patiëntgebonden diensten	269	258
Opbrengsten apotheekdiensten	2.453	2.450
Overige opbrengsten	63	38
Totaal	<u>4.362</u>	<u>4.456</u>

**Toelichting:**

De algemene en administratie diensten nemen toe door een verschuiving van de doorbelasting physician assistants en verpleegkundig specialisten aan het MSC. Deze opbrengsten werden in 2019 onder patiëntgebonden diensten gepresenteerd. Onder de overige opbrengsten is tevens de aanspraak in het kader van de subsidieregeling omzetzender horeca en parkeren verantwoord ter hoogte van € 10K wegens gedeelde parkeeropbrengsten; in de catering B.V. is € 194K verantwoord wegens gedeelde horeca. De andere hotelmatige diensten nemen af door een reservering in 2020 over oude jaren wegens verwachte terugbetaling kapitaallasten.

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Lonen en salarissen	46.349	44.356
Sociale lasten	7.491	6.598
Pensioenpremies	3.802	3.648
Andere personeelskosten:	<u>2.099</u>	<u>2.247</u>
Subtotaal	59.741	56.849
Personeel niet in loondienst	2.165	2.249
Totaal personeelskosten	<u><u>61.906</u></u>	<u><u>59.097</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ziekenhuiszorg	666,4	676,6
Overig	171,1	172,6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>837,5</u></u>	<u><u>849,2</u></u>

**Toelichting:**

De personeelskosten zijn met € 2,8 miljoen toegenomen. De lonen en salarissen stijgen met € 1,9 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door 5% cao verhoging en uitbetaling zorgbonus van € 2 miljoen.

Het aantal FTE is in 2020 met 12 gedaald ten opzichte van 2019. De daling is voornamelijk ontstaan in cluster Beschouwend/Vrouw en Kind /Services ( - 11,7 FTE).

## 18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Afschrijvingen:		
- Materiële vaste activa	6.572	6.499
- Bijzondere waardeverminderingen	731	0
Totaal afschrijvingen	<u><u>7.303</u></u>	<u><u>6.499</u></u>

## 19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Honorariumkosten vrijgestelde medisch specialisten	15.443	14.763
Totaal	<u><u>15.443</u></u>	<u><u>14.763</u></u>

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

**20. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.244	2.180
Algemene kosten	7.194	5.865
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	24.788	26.066
Onderhoud en energiekosten	1.673	1.697
Huur en leasing	443	318
Dotaties en vrijval voorzieningen	-33	70
Totaal overige bedrijfskosten	<u>36.309</u>	<u>36.196</u>

**Toelichting:**

De algemene kosten stijgen in 2020 met € 2,1 miljoen. Dit wordt met name verklaard door een stijging van de kosten software, advieskosten en overige algemene kosten wegens defusie.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten dalen ten opzichte van 2019 met € 1,3 miljoen wegens lagere behandelkosten door corona.

**21. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€ '000	€ '000
Rentebaten	4	0
Resultaat deelnemingen	90	0
Subtotaal financiële baten	<u>95</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-490	-643
Resultaat deelnemingen	-238	-246
Subtotaal financiële lasten	<u>-728</u>	<u>-889</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-633</u>	<u>-889</u>

**Toelichting:**

De daling van de financiële lasten ontstaat door lagere interest langlopende schulden.

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 22. Wet normering topinkomens (WNT)

<b>bedragen x € 1</b>		<b>B. Altalabani</b>	
<b>Functiegegevens</b>		Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1/1 - 1/10	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		ja	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		131.859	
Beloningen betaalbaar op termijn		8.852	
<i>Subtotaal</i>		<i>140.711</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		150.750	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>		<b>140.711</b>	
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.	
<b>Gegevens 2019</b>			
<b>bedragen x € 1</b>		<b>B. Altalabani</b>	
<b>Functiegegevens</b>		Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		ja	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		169.038	
Beloningen betaalbaar op termijn		11.629	
<i>Subtotaal</i>		<i>180.667</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		194.000	
<b>Bezoldiging</b>		<b>180.667</b>	

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1	M.J.L.E. Weijers	
	lid Raad van Bestuur	
Functiegegevens	2020	2019
Kalenderjaar	2020	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/10-31/12	-
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	-
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	517	N.v.t.
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 80.400	-
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	-	€ 80.400
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Nee	
Bezoldiging in de betreffende periode	72.360	-
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	72.360	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		-
<b>Bezoldiging</b>	<b>72.360</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		-

**Toelichting:**

De heer Van Ewijk, de heer Bomers, de heer De Folter, mevrouw Schraeverus, mevrouw Weijers en de heer Altalabani (hele jaar) vormden in 2020 de Raad van Bestuur. Mevrouw Weijers en de heer Altalabani zijn betaald door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. De heer Van Ewijk, de heer Bomers, de heer De Folter en mevrouw Schraeverus zijn betaald door Stichting Slingeland Ziekenhuis.



## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1		A.H. Flierman		Fr.C.A. Jaspers		E. Heijink	
Functiegegevens		Voorzitter Raad van Toezicht		Vice-voorzitter Raad van Toezicht		Lid Raad van Toezicht	
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging		24.120		20.100		-	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		30.150		20.100		20.100	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>		24.120		20.100		-	
Het bedrag van de overschrijding en de redenen waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t. N.v.t.		N.v.t. N.v.t.		N.v.t. N.v.t.	
N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Gegevens 2019</b>							
bedragen x € 1		A.H. Flierman		Fr.C.A. Jaspers		E. Heijink	
Functiegegevens		Voorzitter Raad van Toezicht		Vice-voorzitter Raad van Toezicht		Lid Raad van Toezicht	
Aanvang en einde functievervulling in 2019		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		17/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging		23.280		19.400		-	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		29.100		19.400		19.400	

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1						
	M.C.V. Idema		A.H.M. Catau		H.J. Sloots	
functiegegevens	lid Raad van Toezicht		lid Raad van Toezicht		lid Raad van Toezicht	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		-	
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging	16.080		16.080		-	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100		20.100		-	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		-	
<b>Bezoldiging</b>	16.080		16.080		-	
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.	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.	
<b>Gegevens 2019</b>						
bedragen x € 1						
	M.C.V. Idema		A.H.M. Catau		H.J. Sloots	
functiegegevens	lid Raad van Toezicht		lid Raad van Toezicht		lid Raad van Toezicht	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1-31/07	
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging	15.520		15.520		7.760	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400		19.400		9.700	

**Toelichting:**

De heren Flierman, Jaspers, Heijink, Idema en Catau vormden samen met mevrouw Kampherbeek de Raad van Toezicht van Stichting Samenwerkende Ziekenhuizen Slingeland en Koningin Beatrix. De bezoldiging van de heren Flierman, Jaspers, Heijink, Idema en Catau is verantwoord in de jaarrekening van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek, omdat de bezoldiging vanuit deze entiteit is voldaan. De bezoldiging van mevrouw Kampherbeek is vanuit Stichting Slingeland voldaan en is verantwoord in de jaarrekening van Stichting Slingeland Ziekenhuis.

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	B. Altalabani
<b>Functiegegevens</b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid raad van bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2021
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	62.665
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	
	75.000
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	
	70.046
Waarvan betaald in 2020	46.971
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

**23. Honoraria accountant**

De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	141	114
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	92	29
Totaal honoraria accountant	<u>233</u>	<u>143</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) 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 en de transacties met Stichting Slingeland Ziekenhuis.

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 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 3 juni 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 1 juli 2021.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

De stichting heeft drie belangrijke gebeurtenissen na balansdatum te melden, namelijk de stand van zaken ten aanzien van het toezicht door de IGJ, de bestuurlijke crisis 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.

#### **Bestuurlijke crisis**

Met ingang van 1 januari 2021 is de defusie een feit. Dit betekent dat de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek als zelfstandige entiteit verder gaat. Het lid Raad van Bestuur van Santiz is als tijdelijk bestuurder benoemd van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. Daarnaast is een volledig vernieuwde Raad van Toezicht aangetreden. De nieuw aangetreden Raad van Toezicht start de procedure op voor een permanente invulling de positie van de bestuurder van het ziekenhuis.

In het eerste kwartaal 2021 zal het MSC Achterhoek haar defusie hebben doorgevoerd en zullen afspraken zijn gemaakt over het financieel ontvlechten van de vakgroepen. De ontstane discussie inzake de vaatchirurgie in de Achterhoek zal naar verwachting voor de start van het tweede kwartaal zijn beslecht.

#### **Impact coronavirus (COVID-19)**

De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt vanuit 2020 door naar 2021. Begin 2021 is het COVID-19 dossier wel complexer geworden door met name mutaties van het virus. Deze mutaties zorgen bijvoorbeeld voor een groter aantal besmettingen zoals we kunnen zien in onder andere het Verenigd Koninkrijk en Zuid-Afrika. Anticiperend op deze ontwikkelingen zijn begin 2021 overheidsmaatregelen ten opzichte van 2020 verder aangescherpt, door onder andere het invoeren van een avondklok en het verder afbouwen van bezoeksregelingen. Nader onderzoek naar de impact van de nieuwe mutaties op patiënten en de beschikbare vaccins is momenteel nog in volle gang.

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 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%. Vervolgens wordt het de uitdaging de eerder uitgestelde zorg in te halen. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek maakt plannen en afspraken voor inhaalzorg met zorgverzekeraars.

#### 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:

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

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

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

\_\_\_\_\_  
w.g. Mevrouw M.J.L.E. Weijers  
Raad van Bestuur

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

\_\_\_\_\_  
w.g. De heer P. Littoij  
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 toezicht en raad van bestuur van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

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

#### *Ons oordeel*

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek (of hierna 'de stichting') te Winterswijk (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2020;
- 2 de resultatenrekening over 2020;
- 3 het kasstroomoverzicht over 2020; en
- 4 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

#### *De basis voor ons oordeel*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 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 het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat uit de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW is vereist.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Amstelveen, 1 juli 2021

KPMG Accountants N.V.

S.J. Duiverman RA