Jaarverslaggeving 2020

Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1.1	**Jaarrekening**	
1.1.1	Balans per 31 december 2020	1
1.1.2	Resultatenrekening over 2020	2
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	3
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling en toelichting omzetverantwoording	4 .
1.1.5	Toelichting op de balans	13
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	26
1.1.10	Toelichting op de resultatenrekening	28
1.1.11	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	34
1.1.12	Resultaatbestemming	34
1.1.13	Gebeurtenissen na balansdatum	34
1.2	**Overige gegevens**	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
1.2.2	Nevenstichtingen	35
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35
1.3	**Bijlage verantwoording**	
1.3.1	Verantwoording	36

1.1 JAARREKENING

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming; bedragen x €1.000)

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	25.010	28.471
Materiële vaste activa	2	227.635	245.001
Financiële vaste activa	3	2.268	657
Totaal vaste activa		254.913	274.129
Vlottende activa			
Voorraden	4	7.253	5.339
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	8.811
Debiteuren en overige vorderingen	7	118.812	109.232
Liquide middelen	9	24.796	22.451
Totaal vlottende activa		150.860	145.833
Totaal activa		405.774	419.962

	Ref.	31-dec-20 €	31-dec-19 €
PASSIVA			
Eigen vermogen	10		
Bestemmingsreserves		24.054	24.054
Bestemmingsfondsen		361	361
Algemene en overige reserves		122.053	115.217
Totaal eigen vermogen		146.468	139.632
Voorzieningen	11	12.655	13.868
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	117.721	142.056
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	128.930	124.406
Totaal passiva		405.774	419.962

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020
(bedragen x € 1.000)

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	16	532.409	529.219
Subsidies	17	34.984	26.090
Overige bedrijfsopbrengsten	18	20.082	18.392
Som der bedrijfsopbrengsten		587.475	573.701
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	309.676	288.731
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	40.738	38.878
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	0	7.825
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	67.926	67.544
Overige bedrijfskosten	23	156.559	154.392
Som der bedrijfslasten		574.899	557.370
BEDRIJFSRESULTAAT		12.576	16.330
Financiële baten en lasten	24	-5.740	-5.502
RESULTAAT BOEKJAAR		6.836	10.828

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2020 €	2019 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve algemene reserves	6.836	10.828
	6.836	10.828

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

(bedragen x € 1.000)	Ref		2020		2019
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten:					
Bedrijfsresultaat			12.576		16.330
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen		40.717		46.705	
- mutaties voorzieningen		-1.213		-537	
			39.504		46.168
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	-1.914		-832	
- mutatie onderhanden werk DBC-zorgproducten	5	8.811		3.733	
- vorderingen	7	-9.580		-19.454	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	0		0	
- kortlopende schulden	13	4.524		3.917	
			1.841		-12.636
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			53.921		49.862
Ontvangen interest		-905		-248	
Betaalde interest		-4.835		-5.254	
Ontvangen dividenden		0		0	
			-5.740		-5.502
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			48.181		44.360
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:					
Investeringen materiële vaste activa		-21.879		-30.487	
Desinvesteringen materiële vaste activa		1.990		110	
Investeringen immateriële vaste activa		0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		-2.276		87	
Nieuw opgenomen leningen u/g		0		0	
Aflossing leningen u/g		9		34	
Investeringen in overige financiële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa		656		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-21.500		-30.256
Kasstroom uit financieringsactiviteiten:					
Nieuw opgenomen leningen	12	0		9.131	
Aflossing langlopende schulden	12	-24.335		-25.725	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-24.335		-16.594
Mutatie geldmiddelen			2.345		-2.490
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		22.451		24.941
Stand geldmiddelen per 31 december	9		24.796		22.451
Mutatie geldmiddelen			2.345		-2.490

Toelichting:
Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De waarde van gerelateerde activa zijn in de toelichting van de balansposten verantwoord. De mutaties met betrekking tot deze afgeleide financiële instrumenten lopen geheel via de resultatenrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen
Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis is statutair gevestigd te Tilburg Hilvarenbeekseweg 60 en is geregisteerd onder KvK nummer 41095510.

Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis is een (boven)regionaal, topklinisch opleidingsziekenhuis in de regio Midden-Brabant. Het ziekenhuis biedt zorg vanuit drie locaties: Elisabeth Tilburg, TweeSteden Tilburg en Waalwijk. Op de locatie Elisabeth bieden we zware traumazorg, specialistische- en planbare zorg en spoedeisende hulp. Op de locatie TweeSteden Tilburg bieden we specialistische zorg, planbare zorg en spoedeisende hulp (EHH: Eerste Hart Hulp) en in Waalwijk voeren we alleen planbare zorg uit. Tevens wordt psychiatrische zorg aangeboden vanuit de erkenning PAAZ.

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

Continuïteitsveronderstelling
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Bijgaand lichten wij wel de impact van COVID-19 nader toe in dit kader.

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

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

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

Gebruik van schattingen
De opstelling van de jaarrekening vereist dat de Raad van Bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen
De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar mening van de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:
- Omzetverantwoording zoals toegelicht onder 1.1.14
- Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa zoals toegelicht onder 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

specifieke schattingen
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de 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 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 plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

schattingswijziging
Ten aanzien van de bepaling van de gebruiksduur van materiële vaste activa is een wijziging doorgevoerd. In voorgaand boekjaar was de verwachte datum van einde gebruiksduur gebaseerd op de verwachting dat de activa in gebruik zouden zijn gebleven tot einde levensduur. De bepaling van de gebruiksduur van een deel van de materiële vaste activa is vanaf 2020 gebaseerd op de verwachting dat de betreffende activa in gebruik zal blijven tot 2025 dan wel 2031 als gevolg van de oplevering van de eerste en tweede fase van de nieuwbouw. Op basis van deze nieuwe huisvestingsplannen leidt deze aanpassing tot een versnelde afschrijvingslast tot aan de datum van einde gebruiksduur met een impact van € 2.048.000.

Verbonden rechtspersonen
De deelnemingen toegelicht onder de toelichting 1.1.5 bij de op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Als verbonden partijen worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Toelichting op de balans onderdeel 3. Financiële vaste activa. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. De Poliklinische Apotheek is van de deelnemingen van ETZ de enige entiteit die geconsolideerd zou moeten worden op basis van zeggenschap en belang. Deze entiteit is van te verwaarloosbare betekenis voor de jaarrekening en daarom wordt er geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva
Activa en passiva worden tegen de 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.
Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.
De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. Projecten in uitvoering worden gewaardeerd tegen de bestede kosten.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Voor de hantering van de verschillende afschrijvingspercentages wordt u verwezen naar het hoofdstuk 1.1.6 van deze jaarrekening.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen wordt geen voorziening groot onderhoud gevormd. Er is wel een voorziening getroffen voor de verwachte kosten voor groot (periodiek) onderhoud van de gebouwen welke aan derden worden verhuurd; dit is gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.
De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.
Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.
Een voorziening wordt getroffen op de overige financiële vaste activa op grond van verwachte oninbaarheid. De hoogte van de voorziening wordt bepaald aan de hand van de ingeschatte risico's wegens oninbaarheid per balansdatum.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen
Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen cq omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden en aanleiding kunnen zijn dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden en het actief dus onderhevig kan zijn aan een bijzondere waardevermindering. Indien naar aanleiding van de jaarlijkse evaluatie blijkt dat de realiseerbare waarde van de betrokken activa lager is dan de boekwaarde, vindt een afwaardering plaats; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde (verwachte opbrengsten en vergoedingen voor het actief gedurende de economische levensduur). De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.
Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.
De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.
Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa op basis van het bedrijfsplan.

Een waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening. Indien van toepassing wordt de afschrijvingstermijn afgestemd op de economische gebruiksduur en wordt er rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen.

Ook voor financiële activa beoordeelt de instelling op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de zorginstelling de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

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

Voorraden
De voorraden zijn gewaardeerd tegen inkoopprijs of laatst bekende orderprijs, op basis van vaste verrekenprijs, onder aftrek van een statisch bepaalde voorziening voor incourante voorraden.

Financiële leasing
De stichting leaset een deel van de installaties/inventaris. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

Operationele leasing
Bij de stichting zijn er leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten
Het onderhanden werk uit hoofde van 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-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. De reeds gesloten zorgproducten die nog niet zijn gefactureerd zijn ondergebracht in 'Nog te factureren omzet' onder de overige vorderingen.

Vorderingen
Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

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.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%. 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 groot onderhoud
De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van de gebouwen welke aan derden worden verhuurd, gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

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

Voorziening langdurig zieken
Deze voorziening is bestemd voor loondoorbetaling aan langdurig zieke medewerkers tot maximaal 2 jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien van toepassing is ook de vordering transitiekosten opgenomen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening eigen risico Medirisk
Deze voorziening is bestemd voor enerzijds het maximaal te betalen eigen risico voor de afgesloten verzekering medische aansprakelijkheid op basis van de stop-loss variant vanaf 01-01-2014 en anderzijds voor het verwachte eigen risico voor 2020. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening reorganisatie
Deze voorziening is gevormd voor de gevolgen van de verdere lateralisties van de zorgafdelingen.

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

1.1.4.3 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.
De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.
Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten
De opbrengsten uit dienstverlening en zorgprestaties worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.
Voor een nadere toelichting omtrent de onzekerheden betreffende de omzetverantwoording 2020 verwijzen wij naar paragraaf 1.1.11.

Overige bedrijfsopbrengsten
De overige bedrijfsopbrengssten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties. Deze opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum.

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.

Honorarium medisch specialisten
Ingevolge de invoering van integrale bekostiging per 1 januari 2015 behoren de honorariumvergoedingen voor medisch specialisten tot het opbrengstbegrip van de instelling. Baten uit hoofde van integrale bekostiging worden verantwoord wanneer gerealiseerd. De verdeling van de integrale bekostiging in opbrengsten voor het ziekenhuis en opbrengsten voor vrijgevestigde medisch specialisten vindt plaats op basis van gemaakte afspraken tussen het ziekenhuis en het medisch specialistisch bedrijf. Onder de kosten zijn samenhangend met deze post vergoedingen aan het medisch specialistisch bedrijf verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen
Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis 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 de stichting. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis 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. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2020 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Dit dekkingspercentage ligt onder het niveau van de vereiste dekkingsgraad. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis 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 Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa
Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.
Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten
De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies
Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.4.5 TOELICHTING SECTOR ONTWIKKELING OMZETVERANTWOORDING MEDISCH SPECIALISTISCHE ZORG 2019-2020

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor ETZ hebben betrekking op:
1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
4. Zelfonderzoek GGZ.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft het ETZ de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij is het "HandreikingRechtmatigheidsonderzoek Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2020

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2020 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor ETZ:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019
Fase 3 (laatste fase) van het review onderzoek is door de zorgverzekeraars afgerond en geaccordeerd. Dit betreft het verificatieproces dat de gerapporteerde micro-correcties ook daadwerkelijk zijn doorgevoerd. De uitkomsten van het onderzoek 2019 zijn verwerkt in de jaarrekening 2020 en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2019 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020
De NFU, NVZ en ZN hebben in 2020 een Handreiking Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2020 concluderen.
Het ETZ heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor ETZ materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2020 op basis van eigen tooling.
Daarnaast is ETZ bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2020 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal ETZ de definitieve rapportage vóór mei 2021 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt medio 2021 uitsluitsel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van ETZ leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft ETZ nuanceringen geboekt.
Doelmatigheidscontroles over 2020 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. ETZ gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft ETZ geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.
De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

1.1.4.5 TOELICHTING SECTOR ONTWIKKELING OMZETVERANTWOORDING MEDISCH SPECIALISTISCHE ZORG 2019-2020

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar
Het ETZ heeft met de zorgverzekeraars voor 2020 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en aanneemsommen gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2020 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangspercentage ultimo 2020 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2020 in mindering gebracht en verwerkt in de post te verrekenen met zorgverzekeraars ultimo 2020. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

4. Zelfonderzoek GGZ
Door het ETZ is reeds rekening gehouden met een aantal uit te voeren controles volgens het self assessment GGZ. De hieruit voortkomende materiele fouten zijn reeds voorzien in de jaarrekening. De definitief uit te voeren controles moeten in overleg met de zorgverzekeraars worden vastgesteld. Voor het jaar 2017, 2018 en 2019 hebben reeds controles plaatsgevonden. De correkties uit de extra uit te voeren controles als gevolg van dit overleg zullen naar verwachting niet materieel zijn.

Conclusie Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van het ETZ op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS
(bedragen x € 1.000)
ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	11
Software EPD	25.010	28.461
Totaal immateriële vaste activa	25.010	28.472

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	28.472	31.955
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	-3.462	-3.483
Boekwaarde per 31 december	25.010	28.472

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. Software EPD is het deel van het EPD wat is toegewezen als immaterieel vast actief tegen een afschrijvingspercentage van 10%.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Gebouwen en terreinen	153.751	163.350
Installaties	1.096	1.256
Overige en medische inventaris en ICT	67.882	71.559
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen	4.905	8.836
Totaal materiële vaste activa	227.635	245.001

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

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	245.001	257.845
Bij: investeringen	25.811	24.710
Bij: mutatie onderhanden projecten	-3.932	5.777
Af: afschrijvingen	-37.255	-35.396
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	-7.825
Af: desinvesteringen	-1.990	-110
Boekwaarde per 31 december	227.635	245.001

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	101	110
Overige Deelnemingen	3.880	1.603
Voorziening deelnemingen	-1.713	-1.056
Totaal financiële vaste activa	2.268	657

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	657	778
Kapitaalstortingen	1.681	0
Resultaat deelnemingen	595	-87
Mutatie voorziening	-656	0
Aflossing verstrekte leningen	-9	-34
Boekwaarde per 31 december	2.268	657

Toelichting:
Verstrekte leningen en vorderingen op participanten en maatschappijnen waarin wordt deelgenomen:
Aan Kinderstad is in 2004 een lening verstrekt van € 54.880, aflossing in 35 jaar. Aan Breedband Tilburg BV zijn vooruitbetalingen voor 25 en 10 jaar gedaan voor investeringen in een glasvezelnetwerk ten bedrage van € 58.000. Van de vorderingen op de finaciele vaste avtiva heeft € 9.464 betrekking op een looptijd < dan 1 jaar.

Deelnemingen:
De deelneming van de Poliklinisch Apotheken Midden Brabant BV is gewaardeerd op basis van netto vermogenswaarde en wordt niet geconsolideerd. Het resultaat van deze deelneming en de dividenduitkering is aan de waarde van de deelneming toegevoegd.
De deelname Breedband BV betreft een deelname in het glasvezelnetwerk in Tilburg. De deelname Microvida betreft een deelname door overname van het LMMI (Laboratorium voor Medische Microbiologie en Immunologie) door Microvida per 01-04-2020.
De deelname Medirisk betreft aandelenkapitaal van € 306.000, vermeerderd met agiostortingen. De deelneming Medirisk is voor 100% voorzien. De voorziening is gevormd voor een verwachte structurele vermindering van de deelneming. Deelnemingen worden niet geconsolideerd omdat het geheel van verwaarloosbaar belang is.

ETZ heeft ook een aandeel in Coöperatie Prof. Portaal Zorg voor 20%. PPZ is een coöperatieve vereniging van een aantal zorginstellingen met de bedoeling om gezamenlijk e-learningmateriaal te ontwikkelen en dat onderling en aan derden beschikbaar te stellen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm	Plaats	EV 2019 x € 1.000	Resultaat 2019 x € 1.000	Kapitaal-belang (in %)
Rechtstreekse kapitaalbelangen:				
2Serve Kliniek Plastische Chirurgie B.V.	Tilburg	-71	0	100%
Poliklinische Apotheken Midden Brabant B.V.	Tilburg	965	-120	50%
Coöperatie Prof. Portaal Zorg	Tilburg	533	134	20%
Onderlingwaarborgmij. MediRisk B.A.	Utrecht	26.552	-4.348	4,08%
Microvida C.V.	Roosendaal	3.866.138	*	44,00%
Breedband Tilburg B.V.	Tilburg	134	8	3%

* Deelnemer per 01-04-2020, inbreng ETZ € 1.680.857

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Voorraden	7.413	5.620
Voorziening incourante voorraad	-160	-281
Totaal voorraden	7.253	5.339

Toelichting:
Het centrale magazijn laat een stijging zien door een hogere voorraad beschermingsmiddelen vanwege Covid-19. De magazijnen van de OK zijn opnieuw ingedeeld, hier is een stijging te zien vanwege overname van voorraden welke voorheen in consignatie waren. Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 160.000 en is volgens de statische methode bepaald. De voorraad bestaat uit voorraden van geneesmiddelen, OK voorraad en de voorraden in de centrale en steriele magazijnen.

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	45.984	54.781
Onderhanden werk DBC's GGZ	1.873	1.905
Ontvangen voorschotten	-47.857	-47.874
Totaal onderhanden werk	0	8.811

Toelichting DBC Zorgproducten:
Deze positie betreft de activiteiten aan de DBC Zorgproducten die per jaareinde nog niet zijn afgesloten en/of gedeclareerd. De omzet DBC Zorgproducten betreft de omzet op basis van het geintegreerd tarief. Het onderhanden werk DBC's laat een daling zien t.o.v. vorig jaar. Dit wordt geheel veroorzaakt door de lagere productie als gevolg van COVID-19.

Toelichting ontvangen voorschotten:
Deze post bevat de voorfinanciering door verzekeraars betreffende de financiering van het onderhanden werk. Hierin is zowel de voorfinanciering van het onderhanden werk deel ziekenhuis (incl honorarium specialisten in loondienst) opgenomen; alsmede het onderhanden werk honorarium deel vrijgevestigd specialisten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	37.918	34.368
Nog te factureren omzet	30.651	42.392
Vorderingen uit hoofden overeenkomsten met zorgverzekeraars	35.545	20.166
Overige vorderingen	14.698	12.306
Totaal debiteuren en overige vorderingen	118.812	109.232

Toelichting:
De vorderingen op debiteuren zijn toegenomen, grotendeels door de vordering op zorgverzekeraars vanwege de continuiteitsbijdrage voor COVID-19 welke onder debiteuren is opgenomen. De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 1.198 (2019: € 1.224).

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	24.735	22.382
Kassen	61	70
Totaal liquide middelen	24.796	22.451

Toelichting:
De bankrekeningen staan ter vrije beschikking. Voor een toelichting op de gestelde zekerheden aan kredietinstellingen verwijzen wij u naar de toelichting bij Niet in balans opgenomen activa en verplichtingen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	31-dec-20 €	31-dec-19 €
Bestemmingsreserves	24.054	24.054
Bestemmingsfondsen	361	361
Algemene en overige reserves	122.053	115.217
Totaal eigen vermogen	146.467	139.632

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020 €	Resultaat-bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-20 €
Bestemmingsreserves:				
Huisvesting	22.064	0	0	22.064
Netwerk Acute Zorg Brabant	1.990	0	0	1.990
Totaal bestemmingsreserves	24.054	0	0	24.054
Bestemmingsfondsen:				
OTO	361	0	0	361
Totaal bestemmingsfondsen	361	0	0	361
Algemene reserves				
Algemene reserve	115.217	6.836	0	122.053
Totaal algemene reserves	115.217	6.836	0	122.053

Bestemmingsreserve Huisvesting/renovatie
De bestemmingsreserve Huisvesting is gevormd voor een juiste bestemming van het resultaat, welke door de kapitaallasten de komende jaren sterk kan worden beïnvloed. Zowel in de positieve als negatieve zin. Het resultaat gevormd uit de normale bedrijfsvoering wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Het bedrag waarmee het resultaat onevenredig wordt beïnvloed als gevolg van de kapitaallasten wordt toegevoegd dan wel onttrokken aan de bestemmingsreserve renovatie. Tevens is hierin opgenomen de in het verleden gevormde bestemmingsreserve groot onderhoud.

Bestemmingsreserve Netwerk Acute Zorg Brabant
De bestemmingsreserve Netwerk Acute Zorg Brabant is gevormd aangezien de in het wettelijk budget aanvaardbare kosten geoormerkte gelden ten behoeve van het Netwerk Acute Zorg Brabant ook besteed dienen te worden aan de opzet en het functioneren van het Netwerk Acute Zorg Brabant. Dit bedrag zal de komende jaren besteed worden aan de organisatie, registratie en coördinatie van een zorgnetwerk rond traumazorg in de regio.

Bestemmingsfonds OTO
Het bestemmingsfonds OTO is specifiek ontstaan als een onderdeel van het collectief gefinancierd gebonden vermogen ten gevolge van het feit dat betreffende gelden zijn beklijfd met een claim van derden voor Opleiden, Trainen en Oefenen binnen de trauma-regio.

Toelichting algemene reserve
De algemene reserve wordt opgebouwd door middel van resultaten behaald op activiteiten binnen en buiten de zorg.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Onderhoud	393	50	0	0	443
Medische materialen	488	198	0	0	686
Jubileumverplichting	7.083	421	-424	-1.005	6.075
Langdurig zieken	805	515	-328	-155	837
Eigen Risico Medirisk	3.978	991	-594	-206	4.169
Reorganisatie	1.122	0	-136	-541	445
Totaal voorzieningen	13.869	2.175	-1.482	-1.907	12.655

Toelichting in welke mate de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:	31-dec-20
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	5.794.687
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr-< 5jr)	2.390.476
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.469.720

Toelichting per categorie voorziening:
De verdisconteringsvoet voor de berekening van de contante waarde van de voorzieningen is dit jaar vastgesteld op 2,5%. Daarbij is rekening gehouden met de gemiddelde te betalen rentepercentages voor de langlopende schulden van ETZ.

Voorziening onderhoud en medische materialen
De voorziening onderhoud is bestemd voor de gebouwen buiten zorg. De voorziening medische materialen is voor vervanging van onderdelen medische apparatuur waarbij de levensduur anders kan zijn dan gebruikelijk.

Voorziening jubileum
De voorziening jubileum is gevormd ter dekking van de toekomstige jubileumuitkeringen van het huidige personeelsbestand, alsmede voor toekomstige gratificaties bij einde dienstverband vanwege pensionering. De waardering heeft plaatsgevonden op contante waarde rekening houdend met een blijfkans.

Voorziening langdurig zieken
De voorziening langdurig zieken dient voor de doorbetaling van zieke medewerkers tijdens hun eerste twee ziektejaren, waarbij het resterende deel van deze eerste twee jaren tegen nominale waarde is opgenomen.

Voorziening eigen risico Medirisk
De voorziening eigen risico Medirisk is gevormd vanwege het feit dat er in 2014 is overgegaan op de stop-loss variant van de aansprakelijkheidsverzekering. De premie van deze verzekering is beduidend lager maar het eigen risico hoger. Er is sprake van een feitelijke cq in rechte afdwingbare verplichting en zal leiden tot een uitstroom van middelen. Deze uistroom van middelen is bepaald op basis van een verwachte schade in verband met eigen risico zoals door Medirisk

Voorziening reorganisatie
De voorziening is gevormd voor de gevolgen van de verdere lateralisties van de zorgafdelingen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	117.721	142.056
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	117.721	142.056

Het verloop is als volgt weer te geven:	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	167.709	183.133
Bij: nieuwe leningen	0	9.132
Af: aflossingen	-25.316	-24.556
Stand per 31 december	142.393	167.709
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-24.672	-25.653
Stand langlopende schulden per 31 december	117.721	142.056

Toelichting in welke mate de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	24.672	25.653
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	117.721	142.056
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	35.362	54.430

Toelichting:
Voor een nadere specificering van de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.1.9 overzicht langlopende schulden. Voor een toelichting op de gestelde zekerheden verwijzen wij u naar de toelichting bij 15. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	2.167	0
Crediteuren	15.246	21.660
Schuld aan verbonden partijen	2.167	0
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	24.672	25.653
Belastingen en sociale premies	16.146	11.457
Schulden terzake pensioenen	528	645
Nog te betalen salarissen	2.715	7.053
Vakantiegeld	9.474	8.995
PLB	31.489	30.507
Vakantiedagen	5.806	4.986
Nog te betalen kosten	18.521	13.449
Totaal overige kortlopende schulden	128.930	124.406

Toelichting:
De post belastingen en premies is hoger dan vorig jaar door de nog te betalen eindheffing op de Werkkostenregeling naar aanleiding van de uitbetaalde zorgbonus in november 2020 die betaald zal worden in februari 2021. De nog te betalen salarissen zijn veel lager dan vorig jaar i.v.m de éénmalige uitkering in 2019 (cf CAO) welke in 2020 werd uitbetaald. Daarnaast zijn de nog te betalen kosten onder meer hoger door vooruitontvangen bedragen van Ministerie van VWS voor opschaling IC capaciteit (covid).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

14. Financiële instrumenten

Algemeen
ETZ maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die ETZ blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. ETZ handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij van aan ETZ verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico
De vordering op debiteuren zijn voor circa 90% geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Deze zorgverzekeraars vervullen een systeemfunctie en vormen daarmee geen kredietrisico. Voor de overige vorderingen is het kredietrisico gewaardeerd en is een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd.

Rente- kasstroomrisico
ETZ loopt enig renterisico over eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij het grootste deel van de leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. Hierdoor is er geen sprake van een renterisico op deze leningen. Slechts 5% heeft een rentepercentage dat tussentijds moet worden herzien waardoor het renterisico tot een minimum te beperken is.

15. Ratio's

Toelichting ratio's	bancaire-norm	ETZ norm	realisatie 2018	realisatie 2019	realisatie 2020
Solvabiliteit* *(eigen vermogen/balanstot.)*	>25%	>30%	30%	33%	36%
Weerstandsvermogen wfz *(eigen vermogen / bedrijfsopbr)*		>25%	24%	24%	25%
DSCR *(resultaat+rente+afschr/ rente+afloss.)*	>1,40	>1,7	2,00	2,10	1,72
rentabiliteit *(resultaat / bedrijfsopbr.)*		> 1,5%	1,3%	1,9%	1,2%

** exclusief EPD in IVA*

x € 1000			
eigen vermogen	€ 128.804	€ 139.632	€ 146.468
balanstotaal	€ 422.349	€ 419.962	€ 405.774
bedrijfsopbrengsten	€ 545.091	€ 573.701	€ 587.475
resultaat	€ 7.254	€ 10.828	€ 6.836
rente	€ 5.434	€ 5.502	€ 5.740
afschrijving	€ 40.003	€ 46.703	€ 40.738
aflossing	€ 20.949	€ 24.555	€ 25.316

*De bancaire norm voor solvabiliteitsratio inclusief EPD in immateriele vaste activa bedraagt voor 2018 20%, voor 2019 22,5% en vanaf 2020 25%. De realisatie solvabiliteitsratio bedraagt op basis van deze definitie voor 2020 32%.

16. Niet in de balans opgenomen regelingen

Kredietfaciliteit en zekerheden
Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis is de volgende kredietfaciliteit en zekerheden overeengekomen:

Met ING en BNG gezamenlijk is een kredietfaciliteit afgesproken van € 40 mln, gelijkelijk verdeeld over de banken.
De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredietfaciliteit van ING en BNG en luiden als volgt:
- hypothecaire zekerheid op de bedrijfsgebouwen en terreinen
- pandrecht op de vorderingen

Stg Elisabeth TweeSteden ziekenhuis heeft een kredietfaciliteit van € 6,5 mln bij ABN AMRO lease waarvan per balansdatum € 5,5 mln gerealiseerd is. Het nog beschikbare deel van de leasefaciliteit is in september 2019 op verzoek van ETZ beëindigd.

Waarborgfonds voor de zorgsector
Stichting ETZ is toegelaten tot het Waarborgfonds (WfZ). Stichting ETZ heeft in het kader van het WfZ-deelnemerschap een obligoverplichting richting het WfZ. Dit houdt in dat indien het eigen vermogen van het Wfz onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan WfZ indien het Wfz zou worden aagesproken op zijn garantieverplichtingen, 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. De omvang van het obligo bedraagt maximaal 3 % van de restantschuld van de geborgde leningen van de deelnemer.

De omvang van dit obligo bedraagt ultimo 2020 € 1.788.387 (2019 € 2.004.177).
Daarnaast is aan het waarborgfonds een met de banken gedeelde hypotheekstelling verstrekt voor een bedrag van € 450 mln , zijnde het huidige saldo van nog te betalen aflossingen, rente en kosten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Bankgaranties
- Ontvangen bankgaranties: € 38.000 van huurders van de Medische Boulevard en De Meeuw.
- Aan de Staat der Nederlanden is voor het Stralingsbesluit ten behoeve van veilig afvoeren hoogactieve bronnen een bankgarantie afgegeven van € 56.000.

Afgegeven bankgaranties beperken de rekening-courant kredietlimiet bij de ING Bank.

Alert
TweeSteden ziekenhuis heeft eind 2011 haar overeenkomst met Alert Life Sciences Computing S.A. en Alert Life Sciences Computing B.V. ontbonden, terugbetaling gevorderd van de reeds door haar aan Alert betaalde bedragen en Alert aansprakelijk gesteld voor de door haar geleden schade. In november 2013 heeft de Rechtbank Oost-Brabant de vorderingen van TweeSteden ziekenhuis afgewezen. Tegen dit oordeel is TweeSteden ziekenhuis in hoger beroep gegaan. In 2018 is door deskundigen een deskundigenrapport opgeleverd. Op 17 december 2019 heeft het gerechtshof 's-Hertogenbosch het arrest gewezen. Het gerechtshof heeft - kort samengevat - geoordeeld dat: (1) TweeSteden rechtmatig heeft ontbonden, (2) Alert 4,6 Mio euro moet betalen te verhogen met de wettelijke rente vanaf november 2011 en (3) Alert moet alle proceskosten en deskundigenkosten betalen. Tegen deze uitspraak heeft Alert op 17 maart 2020 cassatie ingesteld. De schadevergoedingsvordering (4) van TweeSteden ziekenhuis is afgewezen door het hof. Tegen deze uitspraak heeft het TweeSteden geen cassatie ingesteld. Op 5 februari 2021 heeft de Advocaat-Generaal bij de Hoge Raad geconcludeerd tot verwerping van het cassatieberoep zoals ingesteld door Alert. De uitspraak van de Hoge Raad staat thans gepland voor 2 juli 2021. Hiernaast heeft Alert TweeSteden ziekenhuis in april 2013 in een aparte procedure gedagvaard wegens vermeende onterechte ontbinding van de overeenkomst en vermeend onrechtmatig handelen. TweeSteden ziekenhuis bestrijdt in die procedure de door Alert betrokken stellingen, alsmede de grondslag, aansprakelijkheid en omvang van die schade. Op 3 oktober 2018 heeft de rechtbank een tussenvonnis gewezen, waarbij de hoofdelijke schadeclaim van Alert wegens samenspannen heeft afgewezen. De procedure onterechte ontbinding loopt nog. Op verzoek van partijen is die procedure aangehouden totdat duidelijk is wat de uitkomst is van de cassatie zoals hiervoor reeds is besproken. Op 23 december 2020 heeft de rechtbank die aanhouding andermaal bevestigd en de verwachting uitgesproken dat eerst na de uitspraak van de Hoge Raad de procedure mogelijk wordt voortgezet.

Verplichtingen

- De investeringscrediteuren bedragen eind 2020 € 6.654.900. De gehele verplichting heeft een looptijd van één jaar.

- De huurverplichtingen bedragen ultimo 2020 € 1.025.100 en hebben een looptijd t/m 2026. Van deze verplichting heeft € 275.000 een looptijd van één jaar, € 736.000 tot vijf jaar en € 15.000 langer dan vijf jaar.
- De leaseverplichtingen bedragen ultimo 2020 € 890.000. De verplichting voor 2021 bedraagt € 310.000. € 580.000 heeft een looptijd korter dan vijf jaar, € 0,00 heeft een looptijd langer dan vijf jaar.
- De erfpachtverplichting bedraagt ultimo 2020 € 4.331.000 met een looptijd t/m 2035. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 308.000.
- De verplichtingen aan crediteuren met betrekking tot onderhoudscontracten bedragen ultimo 2020 € 36.839.000. De verplichting voor 2021 bedraagt € 11.993.000. De verplichting voor de jaren 2022 tm 2025 bedraagt € 19.672.000. Het restant van € 5.208.000 heeft een looptijd langer dan 5 jaar.
- De verplichtingen aan crediteuren met betrekking tot licenties bedragen ultimo 2020 € 434.000 De verplichting voor 2021 bedraagt € 377.000. De verplichting voor 2022 tm 2023 bedraagt € 57.000.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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. 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. 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. ETZ 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 het ETZ per 31 december 2020.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA
(bedragen x € 1.000)

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Software EPD	Totaal
	€		€
Stand per 1 januari 2020			
- aanschafwaarde	272	34.498	34.770
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-261	-6.038	-6.299
Boekwaarde per 1 januari 2020	11	28.460	28.471
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0
- afschrijvingen	-11	-3.450	-3.461
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
- desinvesteringen			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-11	-3.450	-3.461
Stand per 31 december 2020			
- aanschafwaarde	272	34.498	34.770
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-272	-9.488	-9.760
Boekwaarde per 31 december 2020	0	25.010	25.010
Afschrijvingspercentage	20%	10%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA
(bedragen x € 1.000)

	Gebouwen en terreinen	Installaties	Overige en medische inventaris en ICT	Materiële vaste activa in uitvoering en vooruit-betalingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020					
- aanschafwaarde	397.191	1.812	154.073	8.837	561.913
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-233.841	-556	-82.515	0	-316.912
Boekwaarde per 1 januari 2020	163.350	1.256	71.558	8.837	245.001
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	11.383	0	14.428	0	25.811
- mutatie onderhanden projecten	0	0	0	-3.932	-3.932
- afschrijvingen	-20.982	-159	-16.114	0	-37.255
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa					
.aanschafwaarde	24.613	0	21.875	0	46.488
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	-24.613	0	-21.875	0	-46.488
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	0	0	5.732	0	5.732
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	-3.742	0	-3.742
per saldo	0	0	1.990	0	1.990
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-9.599	-159	304	-3.932	-13.386
Stand per 31 december 2020					
- aanschafwaarde	383.961	1.812	140.894	4.905	531.572
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-230.210	-715	-73.012	0	-303.937
Boekwaarde per 31 december 2020	153.751	1.097	67.882	4.905	227.635
Afschrijvingspercentage	0%-2%-4%-10%	5%/10%/20%	10%/20%		

Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA: ONDERHANDEN PROJECTEN
(bedragen x € 1.000)

	Instandhouding en trekkingsrecht	Bouw/verbouw	ICT	Inv > 12.000	Totaal
	€	€	€	€	€
Onderhanden per 1 januari 2020	15	4.413	1.841	2.567	8.836
Aangegane verplichtingen 2020	1.869	7.604	2.108	10.299	21.880
Geactiveerd in 2020	-1.758	-9.625	-2.641	-11.787	-25.811
Onderhanden per 31 december 2020	126	2.392	1.308	1.079	4.905

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA
(bedragen x € 1.000)

	Overige deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Voorziening op deelnemingen en vorderingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	1.604	110	-1.057	657
Kapitaalstortingen	1.681	0	0	1.681
Resultaat deelnemingen	595	0	0	595
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	-656	-656
Aflossing verstrekte leningen	0	-9	0	-9
Boekwaarde per 31 december 2020	3.880	101	-1.713	2.268

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020
(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	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	Aflossings-wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€		€			€	
BNG 40.99746.01	22-dec-04	5.000	32	Onderhands	4,55%	2.727	0	152	2.575	1.818	17	Lineair	152,0	WfZ
BNG 40.99812.01	21-mei-01	6.132	20	Onderhands	4,90%	613	0	307	306	0	1	Lineair	307,0	Staat der Nederlanden
BNG 40.99813.01	2-jan-02	7.563	20	Onderhands	4,95%	1.134	0	378	756	0	2	Lineair	378,0	Staat der Nederlanden
BNG 40.99809.01	5-feb-02	3.403	20	Onderhands	4,95%	511	0	170	341	0	2	Lineair	170,0	Staat der Nederlanden
BNG 40.0099815.01	18-mrt-02	3.403	30	Onderhands	5,05%	846	0	65	781	456	12	Lineair	65,0	WfZ
BNG 40.99791.01	15-dec-92	3.403	30	Onderhands	5,03%	340	0	113	227	0	2	Lineair	113,0	Staat der Nederlanden
BNG 40.99789.01	14-feb-03	935	19	Onderhands	5,03%	148	0	49	99	0	2	Lineair	49,0	WfZ
BNG 40.99800.01	1-dec-03	5.105	30	Onderhands	5,02%	2.382	0	170	2.212	1.361	13	Lineair	170,0	WfZ
BNG 40.99799.01	1-jun-04	7.000	20	Onderhands	5,01%	1.750	0	350	1.400	0	4	Lineair	350,0	WfZ
BNG 40.99742.01	22-dec-04	3.400	33	Onderhands	4,60%	1.900	0	100	1.800	1.300	18	Lineair	100,0	WfZ
BNG 40.102253	1-dec-06	10.000	20	Onderhands	4,21%	3.500	0	500	3.000	500	6	Lineair	500,0	WfZ
BNG 40.104490.03	15-jan-10	5.000	20	Onderhands	4,29%	2.563	0	250	2.313	1.063	10	Lineair	250,0	WfZ
BNG 40.104498.03	15-jul-10	5.000	20	Onderhands	4,42%	2.688	0	250	2.438	1.188	10	Lineair	250,0	WfZ
BNG 40.104595.02	17-jan-11	7.500	20	Onderhands	4,28%	4.219	0	375	3.844	1.969	11	Lineair	375,0	WfZ
BNG 40.105674.02	15-jul-11	5.000	20	Onderhands	3,85%	2.938	0	250	2.688	1.438	11	Lineair	250,0	WfZ
BNG 40.105675.02	15-dec-11	4.500	20	Onderhands	3,80%	2.700	0	225	2.475	1.350	11	Lineair	225,0	WfZ
BNG 40.106751	23-aug-11	2.400	10	Onderhands	3,29%	420	0	240	180	0	1	Lineair	180,0	WfZ
BNG 40.99817.01	1-apr-93	9.870	29	Onderhands	2,04%	1.021	0	340	681	0	2	Lineair	340,0	Gem. TB
BNG 40.99805	28-mrt-03	7.614	19	Onderhands	1,76%	1.202	0	401	801	0	2	Lineair	401,0	WfZ
BNG 40.99803.01	2-jun-03	969	19	Onderhands	1,84%	153	0	51	102	0	2	Lineair	51,0	WfZ
BNG 40.99802	1-jun-03	2.155	19	Onderhands	1,84%	340	0	113	227	0	2	Lineair	113,0	Gem. TB
BNG 40.99810	21-jun-03	2.716	19	Onderhands	1,86%	429	0	143	286	0	2	Lineair	143,0	Gem. TB
BNG 40.99808	9-feb-04	3.800	20	Onderhands	1,64%	950	0	190	760	0	4	Lineair	190,0	WfZ
BNG 40.99806	9-feb-04	5.000	20	Onderhands	1,64%	1.250	0	250	1.000	0	4	Lineair	250,0	WfZ
BNG 40.99942	10-jan-05	1.450	30	Onderhands	1,79%	773	0	48	725	483	15	Lineair	48,0	WfZ
BNG 40.102271	15-nov-06	3.000	15	Onderhands	4,11%	400	0	200	200	0	1	Lineair	200,0	WfZ
BNG 40.106588	17-mei-11	6.000	20	Onderhands	4,15%	3.450	0	300	3.150	1.650	11	Lineair	300,0	WfZ
BNG 40.107315	20-feb-12	14.500	20	Onderhands	3,41%	8.881	0	725	8.156	4.531	12	Lineair	725,0	WfZ
BNG 40.108304	3-mei-13	3.063	9	Onderhands	1,70%	1.021	0	340	681	0	2	Lineair	340,0	Gem. TB
SUBTOTAAL		144.881				51.249	0	7.047	44.202	19.107	192		6.985,0	

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020
(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	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	Aflossings-wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€		€			€	
BNG 40.110217	30-dec-15	1.767	20	Onderhands	1,55%	1.413	0	88	1.325	883	15	lineair	88,0	WfZ
BNG 40.110402	16-feb-16	20.000	10	Hypothecair	2,08%	12.000	0	2.000	10.000	0	5	lineair	2.000,0	Geen
BNG 40.112001	29-jun-18	6.000	7	Hypothecair	1,25%	4.714	0	857	3.857	0	5	lineair	857,0	Geen
NWB 1-23505	15-aug-01	3.063	30	Onderhands	4,86%	1.225	0	102	1.123	613	11	Lineair	102,0	Staat der Nederlanden
NWB 1-23506	21-aug-01	11.345	19	Onderhands	4,79%	597	0	597	0-	0	0	Lineair	0,0	Staat der Nederlanden
NWB 1-23516	1-okt-01	5.818	20	Onderhands	4,81%	582	0	291	291	0	1	Lineair	291,0	Staat der Nederlanden
NWB 10023520	2-okt-03	6.466	19	Onderhands	2,14%	1.021	0	340	681	0	2	Lineair	340,0	Staat der Nederlanden
NWB 10025736	29-nov-07	2.500	30	Onderhands	4,81%	2.500	0	0	2.500	2.500	17	Einde looptijd	0,0	WfZ
NWB 10026248	15-okt-09	5.000	20	Onderhands	4,28%	2.500	0	250	2.250	1.000	9	Lineair	250,0	WfZ
NWB 1-26771	16-jul-12	3.000	20	Onderhands	3,89%	1.913	0	150	1.763	1.013	12	Lineair	150,0	WfZ
NWB 1-23518	2-mei-03	1.909	30	Onderhands	2,60%	891	0	64	827	509	13	lineair	64,0	WfZ
NWB 10024378	2-mei-06	10.000	20	Onderhands	4,24%	3.500	0	500	3.000	500	6	lineair	500,0	WfZ
ING 80.03.09.502	1-okt-18	12.350	10	Onderhands	2,55%	11.500	0	850	10.650	6.400	**8**	lineair	850,0	Geen
Afkoopprovisie	1-okt-18	-1.860	10	Onderhands	0,00%	-1.674	0	186-	1.488-	-558	**8**	lineair	-186,0	Geen
ING 65.0347.005	13-jan-14	8.000	10	Onderhands	4,06%	5.700	0	400	5.300	0	4	Lineair	400,0	Geen
ING 65.11.88.067	18-apr-14	5.000	10	Onderhands	4,19%	3.625	0	250	3.375	0	4	Lineair	250,0	Geen
RABO 53198	26-aug-05	5.000	20	Onderhands	0,86%	1.500	0	250	1.250	0	5	Lineair	250,0	WfZ
RABO 1712958003	31-dec-90	6.807	40	Onderhands	4,30%	1.872	0	170	1.702	851	10	lineair	170,0	Gem. TB
ASN 253	13-mei-08	15.000	20	Onderhands	4,66%	6.750	0	750	6.000	2.250	8	Lineair	750,0	WfZ
EIB 404658, 29-09-2017, 4001	29-sep-17	15.000	7	Hypothecair	0,44%	10.179	0	2.142	8.037	0	**4**	Lineair	2.143,0	Geen
EIB 410579, 2-11-2017, 4002	2-nov-17	10.000	7	Hypothecair	0,58%	7.143	0	1.429	5.714	0	**4**	Lineair	1.429,0	Geen
EIB 434819, 28-3-2018, 4003	28-mrt-18	10.000	6	Hypothecair	0,61%	7.083	0	1.667	5.416	0	**4**	lineair	1.667,0	Geen
EIB 441248, 17-5-2018, 4004	17-mei-18	8.000	6	Hypothecair	0,61%	6.000	0	1.333	4.667	0	**4**	lineair	1.333,0	Geen
ING-BNG A2-II 2	1-nov-18	13.000	7	Hypothecair	1,55%	10.759	0	1.793	8.966	0	**5**	lineair	1.793,0	Geen
ING-BNG A2-II 3	16-dec-19	8.000	6	Hypothecair	0,99%	8.000	0	1.333	6.667	0	**5**	lineair	1.333,0	Geen
SUBTOTAAL		191.165				111.293	0	17.421	93.872	15.961	169		16.824,0	
Totaal		**336.046**				**162.542**	**0**	24.467	138.075	**35.068**	**361**		**23.809,0**	
ABN AMRO Lease 521323	19-jan-16	784	7	Lease	2,30%	438	0	91	347	0	2	Annuïtair	94	
ABN AMRO Lease 525994	19-apr-16	484	7	Lease	2,06%	284	0	56	228	0	2	Annuïtair	57	
ABN AMRO Lease 524915	30-mrt-16	178	7	Lease	2,13%	104	0	21	83	0	2	Annuïtair	21	
ABN AMRO Lease 524916	30-mrt-16	67	7	Lease	2,13%	39	0	8	31	0	2	Annuïtair	8	
ABN AMRO Lease 524917	30-mrt-16	105	7	Lease	2,12%	62	0	12	50	0	2	Annuïtair	13	
ABN AMRO Lease 548325	10-mei-17	997	7	Lease	2,31%	706	0	113	593	0	3	Annuïtair	115	
ABN AMRO Lease 554886	2-aug-17	1.079	7	Lease	2,04%	795	0	122	673	0	3	Annuïtair	124	
ABN AMRO Lease 559287	19-okt-17	622	7	Lease	1,97%	470	0	70	400	0	3	Annuïtair	71	
ABN AMRO Lease 559288	19-okt-17	621	7	Lease	1,69%	469	0	70	399	0	3	Annuïtair	71	
ABN AMRO Lease 559289	19-okt-17	593	7	Lease	2,05%	448	0	67	381	0	3	Annuïtair	68	
ABN AMRO Lease 588147	19-okt-18	14	6	Lease	1,97%	12	0	2	10	0	4	Annuïtair	2	
ABN AMRO Lease 598960	20-jun-19	1.131	7	Lease	1,67%	1.060	0	124	936	294	5	Annuïtair	126	
ABN AMRO Lease 570286	28-dec-17	264	5	Pand Lease	1,69%	161	0	53	108	0	2	Annuïtair	53	
ABN AMRO Lease 570288	28-dec-17	195	5	Pand Lease	1,69%	119	0	40	79	0	2	Annuïtair	40	
Totaal		**343.180**				**167.709**	**0**	**25.316**	**142.393**	**35.362**			**24.672**	

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING
(bedragen x € 1.000)
BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	506.737	502.542
Opbrengsten GGZ	7.925	7.797
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	1.824	1.832
Overige zorgprestaties	15.923	17.048
Totaal	532.409	529.219

Toelichting:
De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet betreft met name een stijging door de afgesproken prijsindex. Alle afspraken met zorgverzekeraars zijn omgezet in aanneemsommen cf de continuiteitsregeling. De daarbij afgesproken vergoedingen voor covid-zorg en tegemoetkoming voor daling van productie zijn hierin opgenomen.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	18.856	17.392
Overige subsidies, waaronder EU-subsidies	16.128	8.698
Totaal	34.984	26.090

Toelichting:
De overige subsidie bestaat uit; Kwaliteitsimpuls Personeel ziekenhuiszorg € 3.853 Tozporg € 897 Affiliatie € 654 en overige subsidies € 10.769. De stijging van de overige subsidies betreft met name de Zorgbonus van € 9.228.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	20.082	18.392
Totaal	20.082	18.392

Toelichting:
De overige opbrengsten betreft voornamelijk de vergoeding voor parkeren, restaurant, uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed. De huuropbrengsten zijn hoger vanwege doorbelaste huur aan Microvida. Daarnaast zijn het aantal detacheringen aan het MSB hoger.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	230.234	212.868
Sociale lasten	37.233	32.848
Pensioenpremies	18.696	17.666
Andere personeelskosten	9.266	11.266
Subtotaal	295.429	274.647
Personeel niet in loondienst	14.248	14.084
Totaal personeelskosten	309.676	288.731
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
ETZ binnen Nederland	4.143	4.095
ETZ buiten Nederland	0	0
Totaal	4.143	4.095

Toelichting:
De personeelskosten stijgen per saldo met € 21 miljoen. dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de uitgekeerde (eenmalig) Zorgbonus (€ 9 miljoen) en de effecten van de loonindexen van de CAO en AMS. Verder is er extra inzet van personeel geweest vanwege Covid-19. De overige personeelskosten zijn lager onder meer door uitgestelde opleidingen vanwege Covid-19.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.461	3.483
- materiële vaste activa	37.277	35.395
Totaal afschrijvingen	40.738	38.878

Toelichting:
De afschrijvingen zijn hoger in 2020 vanwege een aanpassing van de afschrijvingstermijn van bepaalde activa welke verband houden met de geplande eerste fase van de nieuwbouw in 2025 en de tweede fase in 2031. Dit betreft een bedrag van € 2.048k.

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:	2020	2019
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	7.825
Totaal	0	7.825

Toelichting:
In het jaar 2019 heeft ETZ nieuwe inschattingen gemaakt op basis van de verwachte economische levensduur en de eventuele restwaarde van de panden. Hierbij is rekening gehouden met de waardevermindering als gevolg van de lateralisaties.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Honorarium vrijgevestigd specialisten	67.926	67.544

Toelichting:
De stijging van het honorariumdeel voor de vrijgevestigde specialisten wordt met name veroorzaakt door de index welke met zorgverzekeraars is afgesproken.

23.Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.508	10.690
Algemene kosten	20.397	21.391
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	111.494	109.403
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	6.505	5.768
- Energiekosten gas	1.724	1.872
- Energiekosten stroom	1.801	1.597
- Energie transport en overig	312	316
Subtotaal	10.341	9.553
Huur en leasing	2.482	2.421
Dotaties en vrijval voorzieningen	337	934
Totaal overige bedrijfskosten	156.559	154.392

Toelichting:
De algemene kosten dalen als gevolg van lagere automatiseringskosten € 0,5 miljoen en lagere overige Algemene kosten van € 0,3 miljoen vanwege correctie BTW voorgaande jaren. Patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen met name door hogere kosten vanwege covid-19, stijging dure geneesmiddelen en kosten Microvida welke voorheen deels onder personeelskosten waren opgenomen. De dotatie aan voorziening dubieuze debiteuren is in 2019 hoger geweest door een eenmalige dotatie ivm opschoning oude posten.

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2020	2019
	€	€
Rentebaten	31	41
Resultaat deelnemingen	-936	-289
Subtotaal financiële baten	-905	-248
Rentelasten	-4.835	-5.254
Resultaat deelnemingen	0	0
Subtotaal financiële lasten	-4.835	-5.254
Totaal financiële baten en lasten	-5.740	-5.502

Toelichting:
De rentelasten betreffen hoofdzakelijk de rente op langlopende leningen. De rente baten en lasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet. Het resultaat deelnemingen is negatief door groot negatief resulaat deelneming Medirisk.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. WNT-verantwoording 2020

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Elisabeth-TweeSteden ziekenhuis van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp 2020.

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor Stichting Elisabeth-TweeSteden ziekenhuis is € 201.000 op basis van de sectorale norm voor zorginstellingen, met een aantal behaalde punten van 14, klasse V. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang en de duur van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Leidinggevende topfunctionarissen

	prof. dr. H.J.J.M. Berden	**MAC G.H.A.M. van Berlo**	**dr. A.I.M.C. Wydoodt**
Functie	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (fte)	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	217.118	189.156	210.132
Beloningen betaalbaar op termijn	11.925	11.844	11.900
Subtotaal	*229.043*	*201.000*	*222.032*
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging	229.043	201.000	222.032
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	***201.000***	***201.000***	***201.000***
Overschrijding	28.043	nvt	21.032
Motivering indien overschrijding:	1)		2)
WNT drempelbedrag ontslaguitkering	nvt	nvt	nvt
uitkering beëindiging dienstverband	0	0	0
Gegevens 2019			
Duur dienstverband 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband 2019 (fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	221.906	182.348	217.283
Beloningen betaalbaar op termijn	11.783	11.652	11.760
Totaal bezoldiging 2019	**233.689**	**194.000**	**229.043**
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	***194.000***	***194.000***	***194.000***

Motivering van de overschrijding:

1) De bezoldigingsafspraak vloeit voort uit een arbeidsovereenkomst die is afgesloten vóór 6 december 2011 en valt daarom onder het overgangsrecht en afbouwregeling. Dit betekent dat het afgesproken salaris nog vier jaar ongewijzigd kan worden uitbetaald (t/m 2016). Vanaf 2017 wordt het bedrag aan salaris dat de maximale bezoldigingsnorm overschrijdt in vijf jaar afgebouwd.
2) De bezoldigingsafspraak vloeit voort uit een arbeidsovereenkomst die is afgesloten in 2015 en valt daarom onder het overgangsrecht. Dit betekent dat het afgesproken salaris nog vier jaar ongewijzigd kan worden uitbetaald. Na de periode van vier jaar zal het bedrag aan salaris dat de maximale bezoldigingsnorm overschrijdt in drie jaar worden afgebouwd. (vanaf 2020)

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toezichthoudende topfunctionarissen

	mr. H.M.C.M. van Oorschot	drs U. Pekdemir	drs. W.B.J. van Soest	dr. S.C. Tromp
Functie	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/2-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Bezoldiging				
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	30.150	18.398	20.100	20.100
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Subtotaal	*30.150*	*18.398*	*20.100*	*20.100*
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	30.150	18.398	20.100	20.100
Individueel WNT maximum	***30.150***	***18.398***	***20.100***	***20.100***
Overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt
Motivering indien overschrijding:	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2019				
Duur dienstverband 2019	1/1-31/12	1/1-31/12	1/2-31/12	1/1-31/12
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	21.904	0	17.783	19.400
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2019	**21.904**	**0**	**17.783**	**19.400**
Individueel WNT maximum	***19.400***	***0***	***17.783***	***19.400***

	drs. D.W. Voetelink	drs. L.B.J. van Geest	prof. mr. dr. J.H. Hubben	ing. A.C.P.L. van Overveld
Functie	Lid RvT	Lid RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT
Duur dienstverband	1/1-31/12	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging				
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	20.100	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Subtotaal	*20.100*	0	0	0
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	20.100	0	0	0
Individueel WNT maximum	***20.100***	**-**	**-**	**-**
Motivering indien overschrijding:	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2019				
Duur dienstverband 2019	1/11-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	3.233	0	32.356	21.904
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2019	**3.233**	0	**32.356**	**21.904**
Individueel WNT maximum	**3.233**	**19.400**	***29.100***	***19.400***

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Honoraria onafhankelijke accountant

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	150.000	148.225
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC)	111.640	73.810
3 Fiscale advisering	7.806	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	269.446	222.035

Toelichting:
Het honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe onafhankelijke accountant en de accountantorganisatie reeds gedurende dat boekjaar verricht zijn.

27. Transacties met verbonden partijen

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

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

1.1.11 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 15 april 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 15 april 2021.

1.1.12 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.1.13 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. In 2021 zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum met belangrijke financiële gevolgen voor ETZ.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

prof. Dr. H.J.J.M. Berden Voorzitter Raad van Bestuur	Dhr. G.H.A.M. van Berlo MAC Raad van Bestuur
mevr. Dr. A.I.M.C. Wydoodt Raad van Bestuur	
mr. H,M.C.M. van Oorschot Voorzitter Raad van Toezicht	drs. U. Pekdemir Lid Raad van Toezicht
drs. W.B.J. van Soest Lid Raad van Toezicht	dr. S.C. Tromp Lid Raad van Toezicht
drs. D.W. Voetelink Lid Raad van Toezicht	

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16 lid 4c, dat de Raad van Toezicht besluitvorming omtrent de resultaatbestemming neemt.

1.2.2 Nevenstichtingen

Er is geen sprake van nevenstichtingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

1.3 Bijlage verantwoording

Opgave en berekening compensatie

	Opbrengst 2019[1] (A)	Normatieve terugval (B)	Normatieve doorlopende kosten (C)	Generieke percentage voor O&O correctie – indien van toepassing (D)	Compensatie A x B x C (x D)[1]
Parkeren	1.435.893	30%	86%	95%	370.460
Restaurants	3.580.344	40%	86%	95%	1.231.638
Totaal					1.602.099

1 Het generieke percentage voor O&O is alleen van toepassing voor umc's. Hiermee wordt op een generieke wijze invulling gegeven aan de afbakening dat de gederfde inkomsten patiëntgebonden moeten zijn. Voor MUMC+ geldt dat de faculteit geen gebruik maakt van parkeren en horeca die in de jaarrekening van het MUMC+ zijn opgenomen, derhalve is het percentage voor O&O correctie niet van toepassing.