

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening	
1.1.1 Balans per 31 december 2021	1
1.1.2 Resultatenrekening over 2021	2
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	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 2021	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 2021
(na resultaatbestemming; bedragen x €1.000)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	21.561	25.010
Materiële vaste activa	2	214.350	227.635
Financiële vaste activa	3	1.777	2.268
Totaal vaste activa		<u>237.688</u>	<u>254.913</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	8.214	7.253
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	11.830	0
Debiteuren en overige vorderingen	6	108.023	118.812
Liquide middelen	7	40.150	24.796
Totaal vlottende activa		<u>168.217</u>	<u>150.861</u>
Totaal activa		<u><u>405.905</u></u>	<u><u>405.774</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	8	24.054	24.054
Bestemmingsfondsen		361	361
Algemene en overige reserves		139.583	122.053
Totaal eigen vermogen		<u>163.998</u>	<u>146.468</u>
Voorzieningen	9	15.046	12.655
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	93.647	117.721
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	133.214	128.930
Totaal passiva		<u><u>405.905</u></u>	<u><u>405.774</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021
(bedragen x € 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	15	550.783	532.409
Subsidies	16	33.984	34.984
Overige bedrijfsopbrengsten	17	21.496	20.082
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>606.263</u>	<u>587.475</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	312.586	309.676
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	39.711	40.738
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	69.303	67.926
Overige bedrijfskosten	21	162.418	156.559
Som der bedrijfslasten		<u>584.018</u>	<u>574.899</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		22.245	12.576
Financiële baten en lasten	22	-4.716	-5.740
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>17.529</u>	<u>6.836</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>20120</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve algemene reserves		17.529	6.836
		<u>17.529</u>	<u>6.836</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021
(bedragen x € 1.000)

	Ref	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten:					
Bedrijfsresultaat			22.245		12.576
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen		39.711		40.717	
- mutaties voorzieningen		2.391		-1.213	
			42.102		39.504
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	-961		-1.914	
- mutatie onderhanden werk DBC-zorgproducten	5	-11.830		8.811	
- vorderingen	6	10.789		-9.580	
- kortlopende schulden	11	4.284		4.524	
			2.282		1.841
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			66.629		53.921
Ontvangen interest		30		-905	
Betaalde interest		-4.746		-4.835	
Ontvangen dividenden		0		0	
			-4.716		-5.740
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			61.912		48.181
Kasstroom uit investeringsactiviteiten:					
Investerings materiële vaste activa		-22.975		-21.879	
Desinvesteringen materiële vaste activa		0		1.990	
Investerings immateriële vaste activa		0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		970		-2.276	
Nieuw opgenomen leningen u/g		0		0	
Aflossing leningen u/g		10		9	
Investerings in overige financiële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa		-489		656	
				656	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-22.484		-21.500
Kasstroom uit financieringsactiviteiten:					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-24.074		-24.335	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-24.074		-24.335
Mutatie geldmiddelen			15.354		2.345
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		24.796		22.451
Stand geldmiddelen per 31 december	7		40.150		24.796
Mutatie geldmiddelen			15.354		2.345

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 geregistreerd 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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

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 beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en het Elisabeth TweeSteden ziekenhuis. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat:

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

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

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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

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 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage. Dit als zijnde de beste, door het Elisabeth TweeSteden ziekenhuis meest passende inschatting, van de omzet in de jaarrekening 2021.

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, conform Artikel 13:407 lid 1a titel 9 Boek 2 BW.

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 vervolgwaaarding 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 waardeverminderverslies 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 incurante 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 2021. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening reorganisatie

Deze voorziening is gevormd voor de gevolgen van de verdere lateralities 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 2021 verwijzen wij naar paragraaf 1.1.11.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten 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 2021 bedroeg de dekkingsgraad 106,6%. 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 markrente, 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.

Kasstroom 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 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor ETZ hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2020
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021
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 2021

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2021 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor ETZ:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2020

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 2020 zijn verwerkt in de jaarrekening 2021 en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2020 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021

De NFU, NVZ en ZN hebben in 2021 een Handreiking Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021 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 2021 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 2021 op basis van eigen tooling.

Daarnaast is ETZ bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2021 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 2022 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt medio 2022 uitsluitend 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 2021 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 2020-2021

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Het ETZ heeft met de zorgverzekeraars voor 2021 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken en aanneemsommen gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2021 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2021 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 2021 in mindering gebracht en verwerkt in de post te verrekenen met zorgverzekeraars ultimo 2021. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financiële 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 2018, 2019 en 2020 hebben reeds controles plaatsgevonden. De correcties 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:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Software EPD	21.561	25.010
Totaal immateriële vaste activa	<u>21.561</u>	<u>25.010</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	25.010	28.472
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	-3.449	-3.462
Boekwaarde per 31 december	<u>21.561</u>	<u>25.010</u>

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:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Gebouwen en terreinen	139.482	153.751
Installaties	994	1.096
Overige en medische inventaris en ICT	65.277	67.882
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen	8.596	4.905
Totaal materiële vaste activa	<u>214.350</u>	<u>227.635</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	227.635	245.001
Bij: investeringen	19.285	25.811
Bij: mutatie onderhanden projecten	3.691	-3.932
Af: afschrijvingen	-36.261	-37.255
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	-1.990
Boekwaarde per 31 december	<u>214.350</u>	<u>227.635</u>

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:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	91	101
Overige Deelnemingen	2.910	3.880
Voorziening deelnemingen	-1.224	-1.713
Totaal financiële vaste activa	<u>1.777</u>	<u>2.268</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.268	657
Kapitaalstortingen	0	1.681
Resultaat deelnemingen	-970	595
Mutatie voorziening	489	-656
Aflossing verstrekte leningen	-10	-9
Boekwaarde per 31 december	<u>1.777</u>	<u>2.268</u>

Toelichting:

Verstrekte leningen en vorderingen op participanten en maatschappijen 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 € 50.000. Van de vorderingen op de financiële vaste activa 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. Zowel de deelneming Medirisk als PAMB en Prof portaal 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 2020 € 1.000	x	Resultaat 2020 x € 1.000	Kapitaal- belang (in %)
Rechtstreekse kapitaalbelangen:					
Poliklinische Apotheken Midden Brabant B.V.	Tilburg	857		-108	50%
Coöperatie Prof. Portaal Zorg	Tilburg	831		298	20%
Onderlingwaarborgmij. MediRisk B.A.	Utrecht	33.376		-12.371	4,08%
Microvida C.V.	Roosendaal	4.025		260	44,00%
Breedband Tilburg B.V.	Tilburg	171		37	3%

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Voorraden	8.355	7.413
Voorziening incurante voorraad	-141	-160
Totaal voorraden	<u>8.214</u>	<u>7.253</u>

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 incurantheid in aftrek gebracht van € 141.000 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-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten	59.923	45.984
Onderhanden werk DBC's GGZ	0	1.873
Ontvangen voorschotten	-48.094	-47.857
Totaal onderhanden werk	<u>11.830</u>	<u>0</u>

Toelichting DBC Zorgproducten:

Deze positie betreft de activiteiten aan de DBC Zorgproducten die per jaareinde nog niet zijn afgesloten en/of gedeclareerd. De waarde DBC Zorgproducten betreft de omzet op basis van het geïntegreerd tarief. Het onderhanden werk DBC's laat een stijging zien t.o.v. vorig jaar. Dit wordt geheel veroorzaakt doordat vorig jaar de productie als gevolg van COVID-19 lager was. Door een wijziging van registratie bij GGZ producten zijn eind 2021 alle DBC's afgesloten en is er geen OHW.

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

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	39.137	37.918
Nog te factureren omzet	32.469	30.651
Vorderingen uit hoofden overeenkomsten met zorgverzekeraars	22.354	35.545
Overige vorderingen	14.062	14.698
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>108.023</u>	<u>118.812</u>

Toelichting:

De nog te factureren omzet is toegenomen door de extra vergoeding voor verpleging corona patienten welke in januari 2022 wordt gefactureerd. De vordering op zorgverzekeraars is gedaald door de versnelde betaling van de continuïteitsbijdrage voor COVID-19 door de zorgverzekeraars. De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 1.600 (2020: € 1.198).

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	40.091	24.735
Kassen	59	61
Totaal liquide middelen	<u>40.150</u>	<u>24.795</u>

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

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bestemmingsreserves	24.054	24.054
Bestemmingsfondsen	361	361
Algemene en overige reserves	139.583	122.053
Totaal eigen vermogen	<u>163.998</u>	<u>146.468</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Huisvesting	22.064	0	0	22.064
Netwerk Acute Zorg Brabant	1.990	0	0	1.990
Totaal bestemmingsreserves	<u>24.054</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>24.054</u>
Bestemmingsfondsen:				
OTO	361	0	0	361
Totaal bestemmingsfondsen	<u>361</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>361</u>
Algemene reserves				
Algemene reserve	122.054	17.529	0	139.583
Totaal algemene reserves	<u>122.054</u>	<u>17.529</u>	<u>0</u>	<u>139.583</u>

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 geormerkte 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

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
Onderhoud	443	50	0	0	493
Medische materialen	686	212	0	0	898
Jubileumverplichting	6.075	2.087	433	424	7.305
Langdurig zieken	837	831	328	107	1.234
Eigen Risico Medirisk	4.169	1.246	820	0	4.595
Reorganisatie	445	100	23	0	522
Totaal voorzieningen	12.655	4.526	1.604	531	15.046

Toelichting in welke mate de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-21
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	6.640.711
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr-< 5jr)	2.965.695
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.314.147

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 uitstroom van middelen is bepaald op basis van een verwachte schade in verband met eigen risico zoals door Medirisk berekend.

Voorziening reorganisatie

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	93.647	117.721
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>93.647</u>	<u>117.721</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	142.393	167.709
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	-24.676	-25.316
Stand per 31 december	<u>117.717</u>	<u>142.393</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-24.070	-24.672
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>93.647</u>	<u>117.721</u>

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

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	24.070	24.672
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	93.647	117.721
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	28.920	35.362

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.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	0	2.167
Crediteuren	22.327	15.246
Schuld aan verbonden partijen	817	2.167
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	24.070	24.672
Belastingen en sociale premies	13.341	16.146
Schulden terzake pensioenen	616	528
Nog te betalen salarissen	4.115	2.715
Vakantiegeld	9.692	9.474
PLB	32.517	31.489
Vakantiedagen	5.515	5.806
Nog te betalen kosten	20.204	18.521
Totaal overige kortlopende schulden	<u>133.214</u>	<u>128.930</u>

Toelichting:

De post belastingen en premies is lager dan vorig jaar door de lagere nog te betalen eindheffing op de werkkostenregeling naar aanleiding van de uitbetaalde zorgbonus in november 2021 die betaald zal worden in februari 2022. De nog te betalen salarissen zijn hoger dan vorig jaar i.v.m de éénmalige uitkering in 2021 (cf cao) welke in 2022 zal worden uitbetaald. Daarnaast is de post crediteuren hoger en hiermee op het niveau van voor Covid-19.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

12. 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.

13. Ratio's

Toelichting ratio's	bancaire-norm	ETZ norm	realisatie 2019	realisatie 2020	realisatie 2021
Solvabiliteit (eigen vermogen/balanstot.)	>25%	>30%	33%	36%	40%
Weerstandvermogen wfz (eigen vermogen / bedrijfsopbr)		>25%	24%	25%	27%
DSCR (resultaat+rente+afschr/ rente+afloss.)	>1,40	>1,7	2,10	1,72	2,11
rentabiliteit (resultaat / bedrijfsopbr.)		> 1,5%	1,9%	1,2%	2,9%

* exclusief EPD in IVA

x € 1000

eigen vermogen	€	139.632	€	146.468	€	163.998
balanstotaal	€	419.962	€	405.774	€	405.905
bedrijfsopbrengsten	€	573.701	€	587.475	€	606.263
resultaat	€	10.828	€	6.836	€	17.529
rente	€	5.502	€	5.740	€	4.716
afschrijving	€	46.703	€	40.738	€	39.711
aflossing	€	24.555	€	25.316	€	24.676

14. 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 2021 € 1.574.397 (2020 € 1.788.387).

Daarnaast is aan het waarborgfonds een met de banken gedeelde hypotheekstelling verstrekt voor een bedrag van € 450 mln , zijnde het saldo op datum van hypotheekstelling.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Bankgaranties

- Ontvangen bankgaranties: € 23.000 van huurders van de Medische Boulevard.

- 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.

Verplichtingen

- De investeringscrediteuren bedragen eind 2021 € 6.584.300. De gehele verplichting heeft een looptijd van één jaar.
- De huurverplichtingen bedragen ultimo 2021 € 790.700 en hebben een looptijd t/m 2026. Van deze verplichting heeft € 275.700 een looptijd van één jaar en € 515.000 tot vijf jaar.
- De leaseverplichtingen bedragen ultimo 2021 € 717.900. De verplichting voor 2022 bedraagt € 277.200. € 440.800 heeft een looptijd korter dan vijf jaar.
- De erfpachtverplichting bedraagt ultimo 2021 € 4.075.600 met een looptijd t/m 2035. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 311.000.
- De verplichtingen aan crediteuren met betrekking tot onderhoudscontracten bedragen ultimo 2021 € 27.757.000. De verplichting voor 2022 bedraagt € 9.625.000. De verplichting voor de jaren 2023 tm 2026 bedraagt € 16.422.600. Het restant van € 1.709.400 heeft een looptijd langer dan 5 jaar.
- De verplichtingen aan crediteuren met betrekking tot licenties bedragen ultimo 2021 € 57.100 allen met betrekking to het jaar 2022.

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 2021 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 miljoen (prijsniveau 2021). Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. 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 2021.

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 2021			
- aanschafwaarde	272	34.498	34.770
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-272	-9.488	-9.760
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>25.010</u>	<u>25.010</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0
- afschrijvingen	0	-3.450	-3.450
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-3.450</u>	<u>-3.450</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	272	34.498	34.770
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-272	-12.938	-13.210
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>21.560</u>	<u>21.560</u>
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 voorstel- betalingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- 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 1 januari 2021	<u>153.751</u>	<u>1.097</u>	<u>67.882</u>	<u>4.905</u>	<u>227.635</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	5.752	71	13.462	0	19.285
- mutatie onderhanden projecten	0	0	0	3.691	3.691
- afschrijvingen	-20.021	-174	-16.067	0	-36.262
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	8.891	0	10.026	0	18.917
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	-8.891	0	-10.026	0	-18.917
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-14.269</u>	<u>-103</u>	<u>-2.605</u>	<u>3.691</u>	<u>-13.286</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	380.822	1.883	144.330	8.596	535.631
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-241.340	-889	-79.053	0	-321.282
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>139.482</u>	<u>994</u>	<u>65.277</u>	<u>8.596</u>	<u>214.349</u>
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				Totaal
	en trekkingsrecht	Bouw/verbouw	ICT	Inv > 12.000	
	€	€	€	€	€
Onderhanden per 1 januari 2021	126	2.392	1.308	1.079	4.905
Aangegane verplichtingen 2021	2.938	4.674	5.842	6.731	20.185
Geactiveerd in 2021	-2.962	-2.791	-3.485	-7.256	-16.494
Onderhanden per 31 december 2021	<u>102</u>	<u>4.275</u>	<u>3.665</u>	<u>554</u>	<u>8.596</u>

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 2021	3.880	101	-1.713	2.268
Kapitaalstortingen	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	-970	0	0	-970
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	489	489
Aflossing verstrekte leningen	0	-10	0	-10
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.910</u>	<u>91</u>	<u>-1.224</u>	<u>1.777</u>

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021
 (bedragen x € 1.000)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 40.99746.01	22-dec-04	5.000	32	Onderhands	4,55%	2.575	0	152	2.423	1.666	16	Lineair	152	WfZ
BNG 40.99812.01	21-mei-01	6.132	20	Onderhands	4,90%	306	0	306	0	0	0	Lineair	0	Staat der Nederlanden
BNG 40.99813.01	2-jan-02	7.563	20	Onderhands	4,95%	756	0	378	378	0	1	Lineair	378	Staat der Nederlanden
BNG 40.99809.01	5-feb-02	3.403	20	Onderhands	4,95%	340	0	170	170	0	1	Lineair	170	Staat der Nederlanden
BNG 40.0099815.01	18-mrt-02	3.403	30	Onderhands	5,05%	781	0	65	716	390	11	Lineair	65	WfZ
BNG 40.99791.01	15-dec-92	3.403	30	Onderhands	5,03%	227	0	113	114	0	1	Lineair	113	Staat der Nederlanden
BNG 40.99789.01	14-feb-03	935	19	Onderhands	5,03%	99	0	50	49	0	1	Lineair	49	WfZ
BNG 40.99800.01	1-dec-03	5.105	30	Onderhands	5,02%	2.212	0	170	2.042	1.192	12	Lineair	170	WfZ
BNG 40.99799.01	1-jun-04	7.000	20	Onderhands	5,01%	1.400	0	350	1.050	0	3	Lineair	350	WfZ
BNG 40.99742.01	22-dec-04	3.400	33	Onderhands	4,60%	1.800	0	100	1.700	1.200	17	Lineair	100	WfZ
BNG 40.102253	1-dec-06	10.000	20	Onderhands	4,21%	3.000	0	500	2.500	0	5	Lineair	500	WfZ
BNG 40.104490.03	15-jan-10	5.000	20	Onderhands	4,29%	2.313	0	250	2.063	813	9	Lineair	250	WfZ
BNG 40.104498.03	15-jul-10	5.000	20	Onderhands	4,42%	2.438	0	250	2.188	938	9	Lineair	250	WfZ
BNG 40.104595.02	17-jan-11	7.500	20	Onderhands	4,28%	3.844	0	375	3.469	1.594	10	Lineair	375	WfZ
BNG 40.105674.02	15-jul-11	5.000	20	Onderhands	3,85%	2.688	0	250	2.438	1.188	10	Lineair	250	WfZ
BNG 40.105675.02	15-dec-11	4.500	20	Onderhands	3,80%	2.475	0	225	2.250	1.125	10	Lineair	225	WfZ
BNG 40.106751	23-aug-11	2.400	10	Onderhands	3,29%	180	0	180	0	0	0	Lineair	0	WfZ
BNG 40.99817.01	1-apr-93	9.870	29	Onderhands	2,04%	681	0	340	341	0	1	Lineair	340	Gem. TB
BNG 40.99805	28-mrt-03	7.614	19	Onderhands	1,76%	801	0	401	400	0	1	Lineair	401	WfZ
BNG 40.99803.01	2-jun-03	969	19	Onderhands	1,84%	102	0	51	51	0	1	Lineair	51	WfZ
BNG 40.99802	1-jun-03	2.155	19	Onderhands	1,84%	227	0	113	114	0	1	Lineair	113	Gem. TB
BNG 40.99810	21-jun-03	2.716	19	Onderhands	1,86%	286	0	143	143	0	1	Lineair	143	Gem. TB
BNG 40.99808	9-feb-04	3.800	20	Onderhands	1,64%	760	0	190	570	0	3	Lineair	190	WfZ
BNG 40.99806	9-feb-04	5.000	20	Onderhands	1,64%	1.000	0	250	750	0	3	Lineair	250	WfZ
BNG 40.99942	10-jan-05	1.450	30	Onderhands	1,79%	725	0	48	677	435	14	Lineair	48	WfZ
BNG 40.102271	15-nov-06	3.000	15	Onderhands	4,11%	200	0	200	0	0	0	Lineair	200	WfZ
BNG 40.106588	17-mei-11	6.000	20	Onderhands	4,15%	3.150	0	300	2.850	1.350	10	Lineair	300	WfZ
BNG 40.107315	20-feb-12	14.500	20	Onderhands	3,41%	8.156	0	725	7.431	3.806	11	Lineair	725	WfZ
BNG 40.108304	3-mei-13	3.063	9	Onderhands	1,70%	681	0	341	340	0	1	Lineair	340	Gem. TB
SUBTOTAAL		144.881				44.203	0	6.987	37.216	15.697	163		6.498	

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021
 (bedragen x € 1.000)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings-wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 40.110217	30-dec-15	1.767	20	Onderhands	1,55%	1.325	0	88	1.237	795	14	lineair	88	WfZ
BNG 40.110402	16-feb-16	20.000	10	Hypothecair	2,08%	10.000	0	2.000	8.000	0	4	lineair	2.000	Geen
BNG 40.112001	29-jun-18	6.000	7	Hypothecair	1,25%	3.857	0	857	3.000	0	4	lineair	857	Geen
NWB 1-23505	15-aug-01	3.063	30	Onderhands	4,86%	1.123	0	102	1.021	511	10	Lineair	102	Staat der Nederlanden
NWB 1-23516	1-okt-01	5.818	20	Onderhands	4,81%	291	0	291	0	0	0	Lineair	0	Staat der Nederlanden
NWB 10023520	2-okt-03	6.466	19	Onderhands	2,14%	681	0	340	341	0	1	Lineair	340	Staat der Nederlanden
NWB 10025736	29-nov-07	2.500	30	Onderhands	4,81%	2.500	0	0	2.500	2.500	16	Einde looptijd	0	WfZ
NWB 10026248	15-okt-09	5.000	20	Onderhands	4,28%	2.250	0	250	2.000	750	8	Lineair	250	WfZ
NWB 1-26771	16-jul-12	3.000	20	Onderhands	3,89%	1.763	0	150	1.613	863	11	Lineair	150	WfZ
NWB 1-23518	2-mei-03	1.909	30	Onderhands	2,60%	827	0	64	763	445	12	lineair	64	WfZ
NWB 10024378	2-mei-06	10.000	20	Onderhands	4,24%	3.000	0	500	2.500	0	5	lineair	500	WfZ
ING 80.03.09.502	1-okt-18	12.350	10	Onderhands	2,55%	10.650	0	850	9.800	5.550	7	lineair	850	Geen
Afkoopprovisie	1-okt-18	-1.860	10	Onderhands	0,00%	-1.488	0	186-	1.302-	-372	7	lineair	-186	Geen
ING 65.0347.005	13-jan-14	8.000	10	Onderhands	4,06%	5.300	0	400	4.900	0	3	Lineair	400	Geen
ING 65.11.88.067	18-apr-14	5.000	10	Onderhands	4,19%	3.375	0	250	3.125	0	3	Lineair	250	Geen
RABO 53198	26-aug-05	5.000	20	Onderhands	0,86%	1.250	0	250	1.000	0	4	Lineair	250	WfZ
RABO 1712958003	31-dec-90	6.807	40	Onderhands	4,30%	1.702	0	170	1.532	681	9	lineair	170	Gem. TB
ASN 253	13-mei-08	15.000	20	Onderhands	4,66%	6.000	0	750	5.250	1.500	7	Lineair	750	WfZ
EIB 404658, 29-09-2017, 4001	29-sep-17	15.000	7	Hypothecair	0,44%	8.037	0	2.142	5.895	0	3	Lineair	2.143	Geen
EIB 410579, 2-11-2017, 4002	2-nov-17	10.000	7	Hypothecair	0,58%	5.714	0	1.429	4.285	0	3	Lineair	1.429	Geen
EIB 434819, 28-3-2018, 4003	28-mrt-18	10.000	6	Hypothecair	0,61%	5.416	0	1.667	3.749	0	3	lineair	1.667	Geen
EIB 441248, 17-5-2018, 4004	17-mei-18	8.000	6	Hypothecair	0,61%	4.667	0	1.333	3.334	0	3	lineair	1.333	Geen
ING-BNG A2-II 2	1-nov-18	13.000	7	Hypothecair	1,55%	8.966	0	1.793	7.173	0	4	lineair	1.793	Geen
ING-BNG A2-II 3	16-dec-19	8.000	6	Hypothecair	0,99%	6.667	0	1.333	5.334	0	4	lineair	1.333	Geen
SUBTOTAAL		179.820				93.873	0	16.823	77.049	13.223	145		16.533	
Totaal		324.701				138.076	0	23.811	114.265	28.920	308		23.031	
ABN AMRO Lease 521323	19-jan-16	784	7	Lease	2,30%	347	0	94	253	0	1	Annuitair	253	
ABN AMRO Lease 525994	19-apr-16	484	7	Lease	2,06%	228	0	57	171	0	2	Annuitair	58	
ABN AMRO Lease 524915	30-mrt-16	178	7	Lease	2,13%	83	0	21	62	0	2	Annuitair	22	
ABN AMRO Lease 524916	30-mrt-16	67	7	Lease	2,13%	31	0	8	23	0	2	Annuitair	8	
ABN AMRO Lease 524917	30-mrt-16	105	7	Lease	2,12%	50	0	12	37	0	2	Annuitair	13	
ABN AMRO Lease 548325	10-mei-17	997	7	Lease	2,31%	593	0	115	478	0	2	Annuitair	118	
ABN AMRO Lease 554886	2-aug-17	1.079	7	Lease	2,04%	674	0	125	549	0	2	Annuitair	127	
ABN AMRO Lease 559287	19-okt-17	622	7	Lease	1,97%	400	0	72	328	0	2	Annuitair	73	
ABN AMRO Lease 559288	19-okt-17	621	7	Lease	1,69%	399	0	72	327	0	2	Annuitair	73	
ABN AMRO Lease 559289	19-okt-17	593	7	Lease	2,05%	381	0	68	313	0	2	Annuitair	69	
ABN AMRO Lease 588147	19-okt-18	14	6	Lease	1,97%	10	0	2	7	0	3	Annuitair	2	
ABN AMRO Lease 598960	20-jun-19	1.131	7	Lease	1,67%	936	0	126	810	0	4	Annuitair	128	
ABN AMRO Lease 570286	28-dec-17	264	5	Pand Lease	1,69%	108	0	53	55	0	1	Annuitair	55	
ABN AMRO Lease 570288	28-dec-17	195	5	Pand Lease	1,69%	79	0	40	39	0	1	Annuitair	40	
Totaal		331.835				142.395	0	24.676	117.717	28.920			24.070	

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

(bedragen x € 1.000)

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	524.783	506.737
Opbrengsten GGZ	8.054	7.925
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	2.186	1.824
Overige zorgprestaties	15.760	15.923
Totaal	<u>550.783</u>	<u>532.409</u>

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet betreft deels de stijging door de afgesproken prijsindex en deels de in de CB regeling 2021 afgesproken vergoedingen voor covid-zorg en de tegemoetkoming voor daling van productie. De GGZ omzet is in 2021 gestegen t.o.v. 2020. In 2020 is de daling ontstaan door COVID-19. Inmiddels wordt een deel van de contacten digitaal uitgevoerd en daardoor heeft de GGZ productie in 2021 minder last van COVID-19 gehad. De stijging van de beschikbaarheidsbijdrage heeft te maken met de hogere kosten van LNAZ en OTO door COVID-19.

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	21.414	18.856
Overige subsidies, waaronder EU-subsidies	12.570	16.128
Totaal	<u>33.984</u>	<u>34.984</u>

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage voor opleiding is sterk gestegen door meer opleidingen tot medisch specialist en meer CZO-opleidingen. Door CZO-opleidingen te stimuleren willen we de krapte op de arbeidsmarkt voor de gespecialiseerde verpleegkundige functies opvangen en voldoen hiermee aan onze norm vanuit het landelijk capaciteitsorgaan. De overige subsidie bestaat uit; Kwaliteitsimpuls Personeel ziekenhuiszorg € 4.527; Topzorg € 1.276; Affiliatie € 881 en overige subsidies € 5.885. De daling van de overige subsidies betreft met name de lagere Zorgbonus 2021 t.o.v. 2020.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	21.496	20.082
Totaal	<u>21.496</u>	<u>20.082</u>

Toelichting:

De overige opbrengsten betreft voornamelijk de vergoeding voor parkeren, restaurant, uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed. Tevens is hierin opgenomen een ontvangen schadevergoeding van Alert (leverancier van een EPD), welke door de rechter is toegekend aan het ETZ.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	233.229	230.234
Sociale lasten	34.403	37.233
Pensioenpremies	20.797	18.696
Andere personeelskosten	9.430	9.266
Subtotaal	297.860	295.428
Personeel niet in loondienst	14.726	14.248
Totaal personeelskosten	<u>312.586</u>	<u>309.676</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
ETZ binnen Nederland	4.162	4.143
ETZ buiten Nederland	0	0
Totaal	<u>4.162</u>	<u>4.143</u>

Toelichting:

De personeelskosten stijgen per saldo met ruim € 2 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door een resultante van enerzijds een verlaging door een lagere uitgekeerde (eenmalig) Zorgbonus dan vorig jaar (-/-€ 5,3 miljoen) en anderzijds een stijging door de effecten van de loonindexen van de CAO. Verder is er extra inzet van personeel geweest vanwege Covid-19. De verlaging van de sociale lasten is grotendeels gecompenseerd door de stijging van de pensioenpremies.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	3.450	3.461
- materiële vaste activa	36.262	37.277
Totaal afschrijvingen	<u>39.711</u>	<u>40.738</u>

Toelichting:

De afschrijvingen zijn lager dan vorig jaar omdat de meeste gebouwen in de laatste levensfase zitten en daardoor lagere afschrijvingslasten hebben. De (ver)nieuwbouw staat gepland voor 2026.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Honorarium vrijgevestigd specialisten	69.303	67.926

Toelichting:

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

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.965	11.508
Algemene kosten	23.122	20.397
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	115.547	111.494
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	5.994	6.505
- Energiekosten gas	1.692	1.724
- Energiekosten stroom	1.684	1.801
- Energie transport en overig	306	312
Subtotaal	9.676	10.341
Huur en leasing	2.606	2.482
Dotaties en vrijval voorzieningen	501	337
Totaal overige bedrijfskosten	162.418	156.559

Toelichting:

De algemene kosten stijgen als gevolg van hogere automatiseringskosten (€ 1 miljoen), hogere kosten WA-verzekering (€ 0,4 miljoen) en hogere overige Algemene kosten (o.a. startkosten vorming zelfstandig PA-laboratorium). Patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen met name door hogere kosten vanwege covid-19, stijging dure geneesmiddelen en stijging dure kunst en hulpmiddelen door stukje inhaalzorg. De kosten onderzoeksfuncties daalden daarentegen door afschaling van de normale zorg. De dotatie aan voorziening dubieuze debiteuren is in 2021 hoger geweest door een hogere dotatie voor dubieuze debiteuren.

22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2021	2020
	€	€
Rentebaten	30	31
Resultaat deelnemingen	0	0
Subtotaal financiële baten	30	31
Rentelasten	-4.257	-4.835
Resultaat deelnemingen	-489	-936
Subtotaal financiële lasten	-4.746	-5.771
Totaal financiële baten en lasten	-4.716	-5.740

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 negatief resultaat deelneming PAMB BV..

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. WNT-verantwoording 2021

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 2021.

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Stichting Elisabeth-TweeSteden ziekenhuis is € 209.000 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	206.177	196.192	204.855
Beloningen betaalbaar op termijn	12.844	12.808	12.833
Subtotaal	219.021	209.000	217.688
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging	219.021	209.000	217.688

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

	209.000	209.000	209.000
Overschrijding	10.021	nvt	8.688
Motivering indien overschrijding:	1)		2)
WNT drempelbedrag ontslaguitkering	nvt	nvt	nvt
uitkering beëindiging dienstverband	0	0	0

Gegevens 2020

Duur dienstverband 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband 2020 (fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	217.118	189.156	210.132
Beloningen betaalbaar op termijn	11.925	11.844	11.900
Totaal bezoldiging 2020	229.043	201.000	222.032

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

	201.000	201.000	201.000
--	----------------	----------------	----------------

Motivering van de overschrijding:

- De bezoldigingsafspraken 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.
- De bezoldigingsafspraken 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 2021 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	mr. W.M. Kastelein	drs U. Pekdemir	drs. W.B.J. van Soest
Functie	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/4-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12

Bezoldiging

Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	31.350	15.747	20.900	20.900
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>31.350</i>	<i>15.747</i>	<i>20.900</i>	<i>20.900</i>
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	31.350	15.747	20.900	20.900

Individueel WNT maximum

	31.350	15.747	20.900	20.900
Overschrijding	nvt	nvt	nvt	nvt
Motivering indien overschrijding:	nvt	nvt	nvt	nvt

Gegevens 2020

Duur dienstverband 2020	1/1-31/12	1/1-31/12	1/2-31/12	1/1-31/12
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	30.150	nvt	18.398	20.100
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2020	30.150	nvt	18.398	20.100

Individueel WNT maximum

	30.150	nvt	18.398	20.100
--	---------------	------------	---------------	---------------

	dr. S.C. Tromp	drs. D.W. Voetelink
Functie	Lid RvT	Lid RvT
Duur dienstverband	1/1-31/12	1/1-31/12

Bezoldiging

Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	20.900	20.900
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>20.900</i>	<i>20.900</i>
Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totaal bezoldiging	20.900	20.900

Individueel WNT maximum

	20.900	20.900
--	---------------	---------------

Motivering indien overschrijding:

nvt nvt

Gegevens 2020

Duur dienstverband 2020	1/1-31/12	1/1-31/12
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	20.100	20.100
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
Totaal bezoldiging 2020	20.100	20.100

Individueel WNT maximum

20.100 20.100

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	158.000	150.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC)	58.000	111.640
3 Fiscale advisering	14.500	7.806
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>230.500</u>	<u>269.446</u>

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 2021 vastgesteld in de vergadering van 13 april 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Elisabeth TweeSteden Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 28 april 2022.

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

drs. D.W. Voetelink
Voorzitter Raad van Toezicht

mr. W.R. Kastelein
Lid 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

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

1.3.1 Bijlage verantwoording

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	5227	€ 9.408.600,00	125	€ 218.750,00	5352	€ 9.627.350,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	5095	€ 5.095.000,00			5095	€ 5.095.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			60	€ 60.000,00	60	€ 60.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 3.988.955,00				€ 3.988.955,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 45.000,00		€ 45.000,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 3.988.955,00		€ 45.000,00		€ 4.033.955,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 324.645,00		€ 113.750,00		€ 438.395,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

1.3.1 Bijlage verantwoording

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	5174	€ 3.582.891,52	239	€ 160.904,36	5413	€ 3.743.795,88
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	5090	€ 1.958.173,90			5090	€ 1.958.173,90
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			154	€ 59.245,34	154	€ 59.245,34
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.481.306,10				€ 1.481.306,10
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 44.433,62		€ 44.433,62
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.481.306,10		€ 44.433,62		€ 1.525.739,72
Vershil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 143.411,52		€ 57.225,40		€ 200.636,92
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)				Ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)					Ja	



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis

Verklaring over de jaarrekening 2021

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021 van Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis te Tilburg gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2021;
- de resultatenrekening over 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

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

De basis voor ons oordeel

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

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

Onafhankelijkheid

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

YYRVEHFHJMRY-23766971-99

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, alsmede de bijlage verantwoording in overeenstemming met het Verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

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



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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Rotterdam, 28 april 2022
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. C. Hameeteman RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2021 van Stichting Elisabeth-TweeSteden Ziekenhuis

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

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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