

# Jaarverslaggeving 2020

Stichting Ziekenhuisgroep Twente



<b>1</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>	
	1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020	4
	1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	5
	1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	6
	1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
	1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	22
	1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	36
	1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	37
	1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	38
	1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	39
	1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	40
	1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2020	47
	1.12 Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	48
	1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	49
	1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	61
	1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	62
	1.16 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	63
	1.17 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)	64
	1.18 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	65
	1.19 Vaststelling en goedkeuring	68
<b>2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
	2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	69
	2.2 Nevenvestigingen	69
	2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69
<b>3</b>	<b>Bijlagen</b>	
	3.1 Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurants volgens CB MSZ regeling	74

# Hoofdstuk 1

## Geconsolideerde jaarrekening

### 1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	3.226.597	3.325.065
Materiële vaste activa	2	156.287.137	178.523.384
Financiële vaste activa	3	2.307.061	1.678.290
Totaal vaste activa		<u>161.820.795</u>	<u>183.526.739</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	5.194.302	3.737.863
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	3.338.904	2.695.007
Debiteuren en overige vorderingen	7	63.476.796	53.928.338
Liquide middelen	9	5.339.280	10.702.779
Totaal vlottende activa		<u>77.349.283</u>	<u>71.063.987</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>239.170.073</u></u>	<u><u>254.590.725</u></u>

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	10	1.407	1.407
Algemene en overige reserves		79.344.272	58.003.130
Aandeel van de rechtspersoon in het groepsvermogen		<u>79.345.679</u>	<u>58.004.537</u>
Aandeel van derden in het groepsvermogen		96.440	63.046
Totaal groepsvermogen		<u>79.442.119</u>	<u>58.067.583</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	5.949.303	5.300.015
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	59.609.668	94.528.882
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	94.168.983	96.694.245
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>94.168.983</u>	<u>96.694.245</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>239.170.073</u></u>	<u><u>254.590.725</u></u>

## 1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	316.046.884	305.181.132
Subsidies	17	16.118.692	10.300.260
Overige bedrijfsopbrengsten	18	37.705.697	42.573.096
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>369.871.274</u>	<u>358.054.488</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	176.143.408	159.065.444
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	17.099.450	22.882.303
Terugname bijzondere waardevermindering van vaste activa	21	-3.994.000	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	43.738.153	44.249.717
Overige bedrijfskosten	23	111.859.615	108.988.627
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>344.846.626</u>	<u>335.186.092</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		25.024.648	22.868.397
Resultaat deelnemingen		203.952	89.563
Financiële baten en lasten	25	-3.535.456	-4.339.167
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<u>21.693.144</u>	<u>18.618.793</u>
Belastingen	26	318.608	-517
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u>21.374.536</u>	<u>18.618.276</u>
Waarvan aandeel van derden	10	33.394	1.013
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon		<u>21.341.142</u>	<u>18.617.263</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>21.341.142</u>	<u>18.617.263</u>
		<u>21.341.142</u>	<u>18.617.263</u>

## 1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			25.024.648		22.868.397
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20, 21	21.904.586		22.654.323	
- mutaties voorzieningen	11	649.288		-1.870.323	
- boekresultaten afstoting vaste activa	2	-8.799.136		227.980	
			13.754.738		21.011.980
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-1.456.439		-78.407	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	-643.897		1.212.716	
- vorderingen	7	-9.548.458		-5.981.284	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-1.463.202		-4.679.818	
			-13.111.996		-9.526.793
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			25.667.389		34.353.584
Ontvangen dividenden	24	165.000		76.678	
Resultaat deelnemingen	24	38.952		89.563	
Betaalde interest	25	-3.826.697		-4.544.489	
Ontvangen interest	25	115.352		0	
			-3.507.394		-4.378.248
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			22.159.996		29.975.336
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringsmateriële vaste activa	2	-14.880.919		-14.137.619	
Desinvesteringmateriële vaste activa	2	25.000.000		0	
Investeringsimmateriële vaste activa	1	-889.813		-1.728.611	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-785.594		-150.507	
Aflossing leningen u/g	3	156.823		-90.617	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			8.600.497		-16.107.354
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	12	8.700.398		12.000.000	
Aflossing langlopende schulden	12	-50.324.388		-11.793.680	
Mutatie kortlopend bankkrediet	13	5.500.000		-8.500.012	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-36.123.990		-8.293.693
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>-5.363.498</b>		<b>5.574.290</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		10.702.779		5.128.489
Stand geldmiddelen per 31 december	9		5.339.280		10.702.779
Mutatie geldmiddelen			-5.363.498		5.574.290

### Toelichting:

Dit kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Onder post nr. 11 Kortlopende schulden is in 2019 een bedrag van € 3,5 mln. opgenomen dat is getrokken op een investeringskrediet en in 2020 een bedrag van € 9,0 mln.

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

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

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

Tot en met 2019 staat Stichting Bestuur Ziekenhuisgroep Twente aan het hoofd van de Ziekenhuisgroep Twente te Almelo.

#### **Transactie in concernverband**

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

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, waaronder RJ 655 Zorginstellingen, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.1 Algemeen

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

#### **Foutherstel**

Na het vaststellen van de jaarrekening 2019 is een onjuistheid in de WNT verantwoording geconstateerd. Op 31 december 2018 is het dienstverband met A.A.M. Ruijes beëindigd. In januari 2019 heeft er een uitkering wegens beëindiging dienstverband plaatsgevonden. Deze uitkering is ten onrechte niet meegenomen in de WNT-verantwoording 2019. Om dit te herstellen is deze uitkering opgenomen in de WNT-verantwoording 2020.

#### **Gebruik van schattingen**

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

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

#### **COVID-19**

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.1 Algemeen

#### **Consolidatie**

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

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

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

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

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

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

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



## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.1 Algemeen

#### **Verbonden rechtspersonen**

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

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

- IZIT.NL B.V. (39%)
- Fertilitetskliniek Twente B.V. (25%)
- Nocepta VoF (33%)
- VoF Kaakchirurgie Oost-Nederland (33%)
- Coöperatieve Vereniging ThoeZ Twente (25%)

Van elk van deze stichtingen en vennootschappen dient de volgende informatie te worden opgenomen:

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

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

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

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

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

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

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Immateriële 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 economische levensduur van het vast actief.

Goodwill betreft geactiveerde kosten overname klantenportefeuille en zijn gewaardeerd tegen reële waarde. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 3-5 jaar.

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De ontwikkeling van een immaterieel vast actief wordt commercieel haalbaar geacht als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien, de instelling de intentie heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen is (inclusief het beschikbaar zijn van adequate technische, financiële en andere middelen om dit te bewerkstelligen), de instelling het vermogen heeft om het actief te gebruiken of te verkopen, het waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen. Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat voornamelijk de salariskosten van het betrokken personeel; de geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, die 5 jaar bedraagt.

De afschrijving vindt plaats volgens de lineaire methode. De kosten voor onderzoek en de overige kosten voor ontwikkeling worden ten laste van het resultaat gebracht in de periode waarin deze zijn gemaakt.

Voor het nog niet afgeschreven deel van de geactiveerde ontwikkelingskosten wordt een wettelijke reserve gevormd.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0 tot 10%.
- Machines en installaties : 5 tot 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 tot 20%.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 20%.

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

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

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Financiële vaste activa**

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

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

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

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

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

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

#### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

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

Op balansdatum 31 december 2020 heeft opnieuw een analyse van een mogelijke impairment plaatsgevonden, dan wel een analyse op het (deels) terugnemen van de impairment, deze analyse heeft niet geleid tot een impairment per 31 december 2020. Door de verkoop van het pand t Venderink in 2020 heeft (deels) terugname van de impairment die per 31 december 2017 was doorgevoerd plaatsgevonden. De terugname van de impairment in 2020 bedraagt €4 mln.

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Vervreemding van vaste activa**

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

#### **Voorraden**

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode. Alleen courante voorraden worden gewaardeerd, derhalve is geen voorziening incurante voorraden verantwoord.

#### **Financiële instrumenten**

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Een financieel derivaat is een instrument waarvan de waarde wordt ontleend aan een onderliggend goed. Stichting Ziekenhuisgroep Twente kent het bestaan van zogenaamde rente-derivaten. Deze zijn afgesloten ter indekking van het variabele renterisico. Door deze rente-derivaten worden de rentelasten grotendeels gefixeerd. Daar de rente-derivaten zijn opgenomen vanwege hedgingsdoeleinden is gekozen om als waarderingsgrondslag de kostprijs te gebruiken en kostprijs-hedge-accounting toe te passen. Stichting Ziekenhuisgroep Twente dient op elke balansdatum voor haar rente-derivaten te bepalen of er sprake is van ineffectiviteit in de hedgerelatie. Indien de kritische kenmerken van het hedge-instrument en van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn of zijn geweest, is dit een indicatie dat de hedge een ineffectief deel bevat. Indien er ineffectiviteit bestaat in de hedgerelatie dient deze volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving worden verwerkt in de jaarrekening.

In boekjaar 2020 heeft geen ineffectiviteit in de hedgerelatie tussen de rente-derivaten en de afgedekte positie plaatsgevonden. Daarnaast hebben zich geen veranderingen ten aanzien van de rente-derivaten of andere omstandigheden voorgedaan welke zouden kunnen leiden tot staking van de kostprijs-hedge-accounting.

#### **Saldering van financiële instrumenten**

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

#### **Verstreckte leningen en overige vorderingen**

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

#### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### Afgeleide financiële instrumenten

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

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

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

Stichting Ziekenhuisgroep Twente documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

#### Bepaling reële waarde

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

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

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

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Vorderingen**

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

#### **Bijzondere waardeverminderingen financiële activa**

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

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

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

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

#### **Liquide middelen**

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Eigen vermogen**

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

#### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voorin rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste inschatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 0,19%. Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

#### **Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)**

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Er heeft geen discontering plaatsgevonden.

#### **Overige personele voorzieningen**

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

#### **Voorziening jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,19%.

#### **Voorziening langdurig zieken**

Deze voorziening is gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt -0,34%. Hier tegenover is onder de overige vorderingen een bedrag opgenomen voor te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers.



## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Schulden**

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

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

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

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

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

#### **Opbrengsten zorgprestaties**

### **Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2020 medisch specialistische zorg**

#### **Inleiding**

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg zijn de afgelopen jaren verminderd. De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijn (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Ziekenhuisgroep Twente hebben betrekking op de omzetverantwoording MSZ 2020 en de toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadelastjaar aan het boekjaar.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Ziekenhuisgroep Twente de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.4.3 van deze jaarrekening. Per 1 januari 2019 heeft Stichting Ziekenhuisgroep Twente een assurance type I verklaring verkregen.

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2020**

##### **Schadelastjaarprognose**

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

##### **Opbrengsten uit dienstverlening**

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

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

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

##### **Personele kosten**

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

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

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

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Ontslagvergoedingen**

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

#### **Pensioenen**

Stichting Ziekenhuisgroep Twente heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij ZGT. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZGT betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2020 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Het minimale vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht binnen afzienbare tijd hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. ZGT 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. ZGT heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. 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 groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### **Belastingen**

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

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

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Leasing**

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

#### **Financiële leases**

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

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

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

#### **Operationele leases**

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

### 1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

### 1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

### 1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	2.664.031	1.595.240
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	1.214
Vooruitbetalingen op immateriële activa	562.566	1.728.611
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<u><u>3.226.597</u></u>	<u><u>3.325.065</u></u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.325.065	2.236.976
Bij: investeringen	889.813	1.728.611
Af: afschrijvingen	988.281	640.522
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>3.226.597</u></u>	<u><u>3.325.065</u></u>

#### Toelichting:

De immateriële vast activa betreffen voornamelijk kosten van software(licenties). Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

#### 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	127.986.797	141.368.931
Machines en installaties	44.557	5.940.517
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	23.795.011	21.674.671
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.460.771	9.539.267
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>156.287.137</u></u>	<u><u>178.523.386</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	178.523.386	187.576.304
Bij: investeringen	14.880.919	14.137.619
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	3.994.000	0
Af: afschrijvingen	20.916.305	22.013.801
Af: boekverlies desinvesteringen	137.755	0
Af: herrubricering naar FVA	0	948.757
Af: desinvesteringen	20.057.108	227.980
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>156.287.137</u></u>	<u><u>178.523.384</u></u>

#### Toelichting:

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

Alle materiële vaste activa zijn zowel juridisch als economisch eigendom van ZGT.

Onder materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van € 1,8 mln. (2019 € 0,0 mln) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht zoals erfpacht- en opstalrecht of huurkoop respectievelijk financiële lease.

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

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

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Deelnemingen	1.515.127	729.533
Vorderingen op deelnemingen	0	0
Overige effecten	0	0
Overige vorderingen	791.934	948.757
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>2.307.061</u></u>	<u><u>1.678.290</u></u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.678.290	489.463
Kapitaalstortingen	646.642	150.507
Resultaat deelnemingen	203.952	89.563
Ontvangen dividend	-165.000	0
Acquisities van deelnemingen	100.000	0
Aflossing leningen	-156.823	0
Herrubricering van MVA	0	948.757
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>2.307.061</u></u>	<u><u>1.678.290</u></u>

#### Toelichting:

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

De herrubricering in 2019 betreft een in 2015 verstrekte lening aan Mediant als financiering van de verbouwingen van de door Mediant gehuurde ruimtes. De oorspronkelijke hoofdsom is € 1,6 mln, rente 5,0% en aflossing in 10jaar.

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon (*1) Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Eigen vermogen	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2020
	€	€	€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
ZorgNetOost B.V. (39%) informatie uitwisseling	1.313.103	1.054.925	-224.581	411.421
Fertiliteitskliniek Twente B.V.(25% fertiliteitszorg	4.500	287.479	383.524	71.870
Coöperatie Thoez Twente UA 25% thuiszorg	50.000	206.632	6.632	51.658
<b>Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:</b>				
Nocepta VoF (33%) pijnbestrijding	70.000	942.115	672.596	253.029
VoF Kaakchirurgie Oost Ned.(33% kaakchirurgie	304.720	-50.543	-227.719	0
Belangen in overige maatschappijen				727.149
				<u>1.515.127</u>

#### Toelichting:

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

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

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

Hengelo: Fertiliteitskliniek Twente B.V., Nocepta VoF

Almelo: Coöperatie Thoez Twente U.A.

### 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Medische middelen	4.791.969	3.516.992
Voedingsmiddelen	49.757	46.219
Overige voorraden:		
- voorgeschreven kleding	170.979	71.666
- kantoorbenodigdheden en drukwerk	101.558	72.777
- voorraden voor onderhoud	80.039	30.209
Totaal voorraden	<u>5.194.302</u>	<u>3.737.863</u>

#### Toelichting:

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

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

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Onderhanden werk MSZ	14.881.528	5.105.257
Af: ontvangen voorschotten	<u>-11.656.889</u>	<u>-3.574.473</u>
Saldo onderhanden werk MSZ	<u>3.224.639</u>	<u>1.530.784</u>
Onderhanden projecten PAAZ	453.798	3.454.288
Af: ontvangen voorschotten	<u>-339.533</u>	<u>-2.290.064</u>
Saldo onderhanden werk PAAZ	<u>114.265</u>	<u>1.164.223</u>
Saldo onderhanden werk MSZ	3.224.639	1.530.784
Saldo onderhanden werk PAAZ	<u>114.265</u>	<u>1.164.223</u>
Totaal onderhanden werk	<u>3.338.904</u>	<u>2.695.007</u>

#### Toelichting:

Er worden geen verliezen verwacht op het onderhanden werk.

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

Onderhanden werk MSZ	32.128.602	33.958.385
Af: ontvangen voorschotten	<u>-33.056.889</u>	<u>-35.054.198</u>
Totaal onderhanden werk	<u>-928.287</u>	<u>-1.095.813</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk MSZ	3.224.639	1.530.784
Verantwoord onder Kortlopende schulden	<u>-4.152.927</u>	<u>-2.626.598</u>
	<u>-928.287</u>	<u>-1.095.814</u>
Onderhanden werk PAAZ	1.929.279	3.454.288
Af: ontvangen voorschotten	<u>-2.394.964</u>	<u>-2.290.064</u>
Totaal onderhanden werk	<u>-465.685</u>	<u>1.164.223</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk PAAZ	114.265	1.164.223
Verantwoord onder Kortlopende schulden	<u>-579.950</u>	<u>0</u>
	<u>-465.685</u>	<u>1.164.223</u>



## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

#### 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	15.339.562	16.868.532
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	16.343.731	16.961.804
Vorderingen uit hoofde van subsidies	8.350.896	2.540.317
Vooruitbetaalde bedragen	2.784.675	3.035.152
Nog te ontvangen bedragen:		
- nto vergoedingen arbeidsongeschiktheidsverzekering werknemers	4.831.531	4.656.608
- nto opbrengsten geleverde zorg 't Roessingh	1.741.210	2.884.546
- nto opbrengsten dienstverlening OCON	3.013.784	1.793.003
- nto opbrengsten farmaceutische dienstverlening	423.132	1.055.698
- nto afrekeningen zorgverzekeraars 2020	6.595.451	0
- nto afrekeningen zorgverzekeraars oude jaren	1.437.379	915.418
- overige vorderingen	2.680.768	2.332.957
Overige overlopende activa	-65.324	884.304
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>63.476.796</u>	<u>53.928.338</u>

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### ACTIVA

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0,8 mln. (2019: € 1,1 mln.).

Onder de post Nog te ontvangen bedragen is een bedrag van € 4,8 mln. opgenomen m.b.t. te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers. Hier tegen over is onder de voorzieningen de voorziening langdurig zieke werknemers opgenomen.

De post nog te ontvangen afrekeningen zorgverzekeraars 2020 heeft betrekking op de CB-regeling in het kader van Covid-19. Zie ook de toelichting onder 16. Gebeurtenissen na balansdatum. Dit bedrag is ultimo 2020 verlaagd met €1,1 mln. Deze €1,1 mln. volgt uit een berekening van de overcompensatie voor de meerkosten vanuit de CB-regeling. We hebben geconstateerd dat €1,1 mln. meer aan compensatie ontvangen is dan ZGT aan kosten voor Covid heeft moeten uitgeven. ZGT heeft het voornemen deze overcompensatie terug betalen aan de zorgverzekeraars. De terugbetaling is verwerkt in het resultaat 2020.

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

### 9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.319.881	10.694.489
Kassen	19.399	8.289
Totaal liquide middelen	<u>5.339.280</u>	<u>10.702.779</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

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

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

#### 10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kapitaal	1.407	1.407
Algemene en overige reserves	79.440.712	58.066.176
Totaal groepsvermogen	<u>79.442.119</u>	<u>58.067.583</u>

#### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

#### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

#### Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.  
Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2020 bedraagt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Totaal eigen vermogen in miljoenen euro's	79,4	58,1
EV als percentage van de som van de bedrijfsopbrengsten	21,5%	16,1%
EV als percentage van het totale vermogen	33,2%	22,8%

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

#### Aandeel van derden in het groepsvermogen

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	63.046	62.034
Aandeel derden in het resultaat	33.394	1.013
Stand per 31 december	<u>96.440</u>	<u>63.046</u>

#### Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	21.341.142	18.617.263
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>21.341.142</u>	<u>18.617.263</u>

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

#### 11. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	1-jan-20					31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	1.286.571	321.844	234.070	0	8.082	1.382.427
- langdurig zieken	3.400.113	978.258	86.174	30.410	-11.295	4.250.493
- ORT voorgaande jaren	43.292	0	0	0	0	43.292
- overige personele voorzieningen	570.039	59.894	341.034	15.808	0	273.091
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>5.300.015</b>	<b>1.359.996</b>	<b>661.278</b>	<b>46.218</b>	<b>-3.213</b>	<b>5.949.303</b>

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.332.951
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.616.352
hiervan > 5 jaar	2.138.781

#### Toelichting per categorie voorziening:

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

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

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

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

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	59.609.668	94.528.882
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>59.609.668</u>	<u>94.528.882</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	114.740.450	114.534.130
Bij: nieuwe leningen	8.700.398	12.000.000
Af: aflossingen	50.324.388	11.793.680
Stand per 31 december	<u>73.116.460</u>	<u>114.740.450</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	13.506.792	20.211.568
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>59.609.668</u>	<u>94.528.882</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	13.506.792	20.211.568
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	59.609.668	94.528.882
hiervan > 5 jaar	20.652.367	50.930.068

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

#### Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

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

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

Er zijn met de banken afspraken gemaakt ten aanzien van ratio's eisen voor de EBITDA, de solvabiliteit en de DSCR.

Aan deze afspraken wordt ultimo 2020 voldaan.

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### PASSIVA

#### 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	9.000.000	3.500.000
Crediteuren	12.318.877	9.335.142
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	13.506.792	20.211.568
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10.758.442	8.100.530
Te betalen winstbelasting	317.197	0
Schulden terzake pensioenen	342.305	230.361
Nog te betalen salarissen	927.115	807.824
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars 2020	1.231.258	0
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	3.995.350	8.179.662
Bevoorschotting boven bedrag onderhanden werk	4.732.877	2.626.598
Overige schulden:		
Nog te betalen kosten:		
- ntb honorarium	2.179.227	5.857.420
- eigen risico medische aansprakelijkheid	2.475.875	2.466.493
- nto facturen m.b.t. kosten verslagjaar	3.607.409	2.753.277
- overige nog te betalen kosten	2.313.077	5.146.433
Vakantiegeld	5.093.217	4.730.165
Vakantiedagen	2.664.096	1.943.358
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	17.961.812	16.779.807
Overige overlopende passiva:		
Te betalen intrest	744.058	919.948
Totaal overige kortlopende schulden	<u>94.168.983</u>	<u>96.694.245</u>

#### Toelichting:

De kredietfaciliteit bedraagt per 31 december 2020:

- bij de ABN Amro Bank N.V. € 17,6 mln.

- bij de ING Bank N.V. € 17,6 mln.

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

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

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

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### Algemeen

#### 14. Financiële instrumenten

##### Algemeen

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

##### Kredietrisico

De vorderingen zijn voor circa 56% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 67,8 mln. Wij achten het risico op oninbaarheid en daarmee het kredietrisico gering.

##### Renterisico en kasstroomrisico

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

De hedgerelaties zijn grotendeels effectief per balansdatum waarmee kostprijs hedge-accounting toegepast mag worden. Vanwege in 2018 gewijzigde aflossingsschema's op de langlopende leningen is er sprake van een beperkt deel ineffectiviteit. Op basis van de bepalingen in RJ 290.635 is deze ineffectiviteit niet in het resultaat 2020 verwerkt. Het nominale verschil tussen de swaps en de afgedekte posities bedraagt per ultimo 2020 EUR 2,3 miljoen (onderhedge) en is aflopend. Per 1 januari 2023 is er geen sprake meer van ineffectiviteit.

Ultimo boekjaar staan de volgende afgeleide instrumenten uit:

Hoofdsom x € 1.000	Te betalen rente	Te ontv. rente	Start- datum	Eind- datum	Marktwaarde x € 1.000
28.000	6,31%	3mEuribor	1-7-2008	01-07-28	-1.235
26.813	4,58%	3mEuribor	1-4-2011	01-01-21	-6
12.344	4,95%	3mEuribor	1-4-2011	01-01-21	-64
12.000	6,31%	3mEuribor	1-7-2008	01-07-28	-529
26.813	4,58%	3mEuribor	1-4-2011	04-01-21	-6
<u>12.344</u>	4,95%	3mEuribor	1-4-2011	04-01-21	<u>-64</u>
118.314					-1.904

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

##### Liquiditeitsrisico

ZGT bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsprognoses. De Raad van Bestuur ziet erop toe dat voor de stichting steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven. Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd. Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting Ziekenhuisgroep Twente haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### Reële waarde

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

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



## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### Algemeen

#### 15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

##### Fiscale eenheid

ZGT maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met ZGT Vastgoed BV, THC Oost BV, Helon BV en ZGT Holding BV en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2020 heeft de fiscale eenheid geen schuld.

##### Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

##### (Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal €
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
All-in contract	167	501	14	682
Licenties	2.494	1.081	0	3.575
Onderhoud	2.072	7.955	9.695	19.722
Verzekering	806	806	0	1.612
Totaal meerjarige verplichtingen	5.539	10.343	9.709	25.591

##### Investeringsverplichtingen

Uit hoofde van uitbestede werkzaamheden voor bouwprojecten en software bestaat per balansdatum aan investeringsverplichtingen een bedrag van € 7,1 miljoen

##### Garantstelling

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

##### Hypotheek en verpanding roerende zaken

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

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

##### Hardheidsclausule CB-regeling MSZ 2020

Stichting ZGT heeft geen aanspraak gedaan op aanvullende compensatie vanuit blok 3 van de genoemde regeling.

Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage – regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (Zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Ziekenhuisgroep Twente maakt geen gebruik van deze clausule.

Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op opbrengsten uit de basisverzekering en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in of de zorgverzekeraars gebruik maken van de hardheidsclausule. Hierdoor is de impact van deze hardheidsclausule niet volledig in te schatten.

ZGT heeft een berekening opgesteld van de vergoeding voor meerkosten Covid vanuit deze CB-regeling ten opzichte van de werkelijk gemaakte kosten en constateert dat €1,1 mln. meer aan compensatie ontvangen is dan ZGT aan kosten voor Covid heeft moeten uitgeven. ZGT heeft het voornemen deze overcompensatie terug te betalen aan de zorgverzekeraars. Dit is verwerkt in het resultaat 2020 door de vorderingen op zorgverzekeraars met €1,1 mln. te verlagen.

## 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

### 16. Gebeurtenissen na balansdatum

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

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

## 1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	0	0	3.190.480	32.721	1.728.611	4.951.812
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.595.240	31.507	0	1.626.747
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.595.240</u>	<u>1.214</u>	<u>1.728.611</u>	<u>3.325.065</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	889.813	0	0	889.813
- afschrijvingen	0	0	987.067	1.214	0	988.281
- herrubricering activa	0	0	1.166.045	0	1.166.045	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.068.791</u>	<u>-1.214</u>	<u>-1.166.045</u>	<u>-98.468</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	0	0	5.246.338	32.721	562.566	5.841.625
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.582.307	32.721	0	2.615.028
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.664.031</u>	<u>0</u>	<u>562.566</u>	<u>3.226.597</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20,0%	20,0% tot 33,3%	0,0%	

## 1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	287.657.734	49.597.766	86.675.782	9.539.267	0	433.470.548
- cumulatieve herwaarderingen	500.269	0	0	0	0	500.269
- cumulatieve afschrijvingen	146.789.072	43.657.249	65.001.111	0	0	255.447.432
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>141.368.931</u>	<u>5.940.517</u>	<u>21.674.671</u>	<u>9.539.267</u>	<u>0</u>	<u>178.523.385</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	11.378.172	0	8.581.243	-5.078.496	0	14.880.919
- afschrijvingen	14.988.119	243.885	5.684.301	0	0	20.916.305
- terugname bijz. waardeverminderingen	3.994.000	0	0	0	0	3.994.000
- boekverlies desinvesteringen	0	0	137.755	0	0	137.755
- herrubricering activa	1.541.860	88.432	1.630.292	0	0	0
- herrubricering cumulatieve afschrijvingen	949.205	42.241	991.446	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	18.699.865	8.626.312	11.117.721	0	0	38.443.898
cumulatieve afschrijvingen	4.341.023	2.928.046	11.117.721	0	0	18.386.790
per saldo	<u>14.358.842</u>	<u>5.698.266</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20.057.108</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-13.382.134</u>	<u>-5.895.960</u>	<u>2.120.341</u>	<u>-5.078.496</u>	<u>0</u>	<u>-22.236.249</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	281.877.901	41.059.886	82.509.012	4.460.771	0	409.907.570
- cumulatieve herwaarderingen	500.269	0	0	0	0	500.269
- cumulatieve afschrijvingen	154.391.373	41.015.329	58.714.001	0	0	254.120.703
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>127.986.797</u>	<u>44.557</u>	<u>23.795.011</u>	<u>4.460.771</u>	<u>0</u>	<u>156.287.137</u>
Afschrijvingspercentage	0,0% tot 10,0%	5,0% tot 10,0%	10,0% tot 20,0%	0,0%		

## 1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	<u>Deelnemingen</u>	<u>Vorderingen op deelnemingen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	729.533			948.757	1.678.290
Kapitaalstortingen	646.642				646.642
Resultaat deelnemingen	203.952				203.952
Acquisities van deelnemingen	100.000				100.000
Nieuwe/vervallen consolidaties					0
Verstreckte leningen / verkregen effecten					0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-165.000			-156.823	-321.823
Amortisatie (dis)agio					0
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>1.515.127</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>791.934</u>	<u>2.307.061</u>

## 1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevastperiode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	1993	3.743.687	33	Lineair	2,37%	einde looptijd	794.115	0	113.445	680.670	113.445	6	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1993	12.705.846	32	Lineair	2,43%	einde looptijd	2.382.346	0	397.058	1.985.288	0	5	Vast bedrag	397.058	Rijksgarantie
BNG	1996	6.748.526	29	Lineair	0,95%	einde looptijd	1.396.371	0	232.728	1.163.642	0	5	Vast bedrag	232.728	Rijksgarantie
NAT.NED.	1996	3.289.907	29	Lineair	0,90%	einde looptijd	680.670	0	113.445	567.225	0	5	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
Amersfoortse	1996	3.403.352	30	Lineair	6,65%	einde looptijd	794.115	0	113.445	680.670	113.445	6	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1996	5.061.465	29	Lineair	0,68%	einde looptijd	1.047.204	0	174.534	872.670	0	5	Vast bedrag	174.534	Rijksgarantie
BNG	1997	4.934.860	29	Lineair	4,72%	einde looptijd	1.191.173	0	170.168	1.021.006	170.168	6	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ABN AMRO	1999	3.630.242	25	Lineair	3,40%	einde looptijd	871.258	0	145.210	726.048	0	4	Vast bedrag	145.210	Hypothekrecht
BNG	2005	2.609.236	23	Lineair	2,76%	einde looptijd	1.134.451	0	113.445	1.021.006	453.781	8	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	1.928.566	15	Lineair	4,17%	einde looptijd	1.021.006	0	113.445	907.561	340.336	6	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	2.892.847	17	Lineair	4,12%	einde looptijd	1.531.503	0	170.168	1.361.335	510.495	8	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ING	2006	2.609.236	23	Lineair	4,20%	1-mrt-21	1.134.451	0	113.445	1.021.006	453.781	9	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2006	4.764.692	20	Lineair	0,66%	einde looptijd	1.667.637	0	238.235	1.429.402	238.227	6	Vast bedrag	238.235	Rijksgarantie
ING	2008	12.000.000	20	Euroflex	5,06%	einde looptijd	3.000.000	0	539.096	2.460.904	825.004	8	Vast bedrag	390.224	Hypothekrecht
ABN AMRO	2008	28.000.000	20	Euroflex	5,06%	einde looptijd	7.000.000	0	1.152.633	5.847.367	2.030.262	8	Vast bedrag	1.015.792	Hypothekrecht
ABN AMRO	2010	27.500.000	10	Lineair	3,03%	einde looptijd	5.500.000	0	4.065.037	1.434.963	0	0	Vast bedrag	1.183.740	Hypothekrecht
ABN AMRO	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	3,30%	1-jan-21	7.500.000	0	923.870	6.576.130	3.281.254	10	Vast bedrag	737.780	Hypothekrecht
ING	2010	27.500.000	10	Lineair	3,03%	einde looptijd	5.500.000	0	4.065.037	1.434.963	0	0	Vast bedrag	1.183.740	Hypothekrecht
ING	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	3,30%	1-jan-21	7.500.000	0	923.870	6.576.130	3.281.254	10	Vast bedrag	737.780	Hypothekrecht
BNG	2011	6.780.000	15	Lineair	3,90%	einde looptijd	2.825.000	0	452.000	2.373.000	113.000	6	Vast bedrag	452.000	Rijksgarantie
NWB	2011	3.403.352	15	Lineair	4,34%	einde looptijd	1.588.232	0	226.890	1.361.342	226.891	6	Vast bedrag	226.890	Rijksgarantie
ING	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	2.612.500	0	739.096	1.873.404	0	4	Vast bedrag	590.224	Hypothekrecht
ABN AMRO	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	2.612.500	0	739.096	1.873.404	0	4	Vast bedrag	590.224	Hypothekrecht
ABN AMRO	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	5.833.333	0	1.231.829	4.601.504	208.340	5	Vast bedrag	983.708	Hypothekrecht
ING	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	5.833.333	0	1.231.829	4.601.504	208.340	5	Vast bedrag	983.708	Hypothekrecht
ABN AMRO	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.850.000	0	600.000	5.250.000	2.250.000	9	Vast bedrag	600.000	Hypothekrecht
ING	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.850.000	0	600.000	5.250.000	2.250.000	9	Vast bedrag	600.000	Hypothekrecht
ING	2020	0	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	0,00	1.750.000	131.250	1.618.750	962.500	10	Vast bedrag	175.000	Hypothekrecht
ABN	2020	0	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	0,00	1.750.000	131.250	1.618.750	962.500	10	Vast bedrag	175.000	Hypothekrecht
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	0,00	74.595	6.596	67.999	15.462	7	Variabel	9.857	recht van eigendom
DLL	2020	0	7	annuïtair	3,15%	einde looptijd	0,00	269.775	26.784	242.991	52.493	7	Variabel	35.741	recht van eigendom
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	0,00	57.123	3.832	53.291	13.219	7	Variabel	7.549	recht van eigendom
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	0,00	57.511	4.483	53.028	12.585	7	Variabel	7.619	recht van eigendom
DLL	2020	0	5	annuïtair	2,60%	einde looptijd	0,00	1.230.560	79.566	1.150.994	0	5	Variabel	234.595	geen
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,46%	einde looptijd	0,00	160.833	5.573	155.261	58.084	7	Variabel	21.099	recht van eigendom
ABN AMRO	2004	1.200.000	25	Lineair	4,49%	einde looptijd	68.750	0	48.000	20.750	0	1	Vast bedrag	20.750	Hypothekrecht
Rabo	2008	2.700.000	25	Lineair	4,31%	einde looptijd	1.503.000	0	1.503.000	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypothekrecht
ABN AMRO	2010	6.700.000	10	Lineair/bullet	5,43%	einde looptijd	3.517.500	0	3.517.500	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypothekrecht
ABN AMRO	2020	3.350.000	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	0	3.350.000	167.500	3.182.500	1.507.500	10	Vast bedrag	335.000	Hypothekrecht
gem. Hengelo	2011	25.000.000	10	Bullet	3,53%	einde looptijd	25.000.000	0	25.000.000	0	0	0	Vast bedrag	0	Hypothekrecht
<b>Totaal</b>							<b>114.740.450</b>	<b>8.700.398</b>	<b>50.324.388</b>	<b>73.116.460</b>	<b>20.652.367</b>			<b>13.506.792</b>	

## 1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

### BATEN

#### 16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	310.515.918	302.144.829
Overige zorgprestaties	5.530.967	3.036.303
<b>Totaal</b>	<u><u>316.046.884</u></u>	<u><u>305.181.132</u></u>

#### Toelichting:

De omzet voor 2020 is grotendeels bepaald door de CB-regeling MSZ, zoals deze tussen ZN, NFU en NVZ is overeengekomen voor 2020. Deze regeling bestaat uit 3 blokken:

- Blok 1: reguliere zorg.
- Blok 2: meerkosten COVID.
- Blok 3: hardheidsclausule.

Op basis van deze regeling is een aanneemsom overeengekomen met de zorgverzekeraars op basis van de productie van 2019 en de prijzen van 2020. Deze aanneemsom is ook als basis gehanteerd voor een vaste meerkostenvergoeding van 1,3% en de vergoeding van de productie boven de 80%. De toerekening van de aanneemsommen en additionele vergoedingen aan het boekjaar heeft plaatsgevonden op basis van de POC 2019. In de opbrengsten is een vergoeding van de IC-/ en verpleegdagen voor Covid-(verdachte) patiënten verwerkt van EUR 3,6 miljoen. Ten aanzien van de hardheidsclausule verwijzen wij naar de toelichting op de niet in de balans opgenomen verplichtingen op pagina 30.

De omzet van Nocepta (pijncentrum, omzet 2020 € 2,4 mln.) en KON (kaakchirurgie, omzet 2020 € 3,1 mln.) is niet verantwoord als omzet van ZGT omdat ZGT voor deze instellingen niet het hoofdaannemerschap vervult.

#### 17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidie bonus zorgprofessionals	5.613.269	0
Subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19	696.994	0
Subsidies Zvw-zorg	2.916.222	3.439.793
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	6.772.113	6.859.126
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	120.094	1.341
<b>Totaal</b>	<u><u>16.118.692</u></u>	<u><u>10.300.260</u></u>

#### Toelichting:

De subsidie bonus zorgprofessionals is in december 2020 uitbetaald aan de daarvoor in aanmerking komende medewerkers.

De subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19 betreft het in 2020 ontvangen deel van het in totaal toegekende bedrag van € 5,3 mln. Definitieve vaststelling vindt plaats aan de hand van de gerealiseerde IC-bedden.

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

#### 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- vergoeding levering medicijnen aan verpleeghuizen en apotheken	6.985.968	6.592.364
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
- dienstverlening aan medische staf	852.894	819.969
- overige opbrengsten	29.866.835	35.160.764
<b>Totaal</b>	<u><u>37.705.697</u></u>	<u><u>42.573.096</u></u>

#### Toelichting:

Onder de overige opbrengsten zijn, naast de opbrengsten van de poliklinische apotheek (€ 4,6 mln.) en van de verhuur van onroerend goed (€ 3,7 mln.), ook de vergoedingen voor de dienstverlening aan derden opgenomen (€ 13,8 mln.). Verder is onder deze post in 2019 de ontvangen goodwill van OCON verantwoord.

## 1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

### LASTEN

#### 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	122.441.545	115.136.337
Bonus zorgprofessionals Covid-19	5.613.269	0
Sociale lasten	19.500.266	21.403.260
Pensioenpremies	10.784.458	9.982.284
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	1.310.565	974.156
Andere personeelskosten	9.641.982	6.008.177
Subtotaal	<u>169.292.086</u>	<u>153.504.214</u>
Personeel niet in loondienst	4.980.144	3.588.883
Medisch specialisten	1.871.178	1.972.347
Totaal personeelskosten	<u>176.143.408</u>	<u>159.065.444</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		
	direct	1.754
	indirect	603
	doorbelast aan derden	61
	totaal aantal personeelsleden	<u>2.432</u>
		<u>2.365</u>

#### Toelichting:

In tegenstelling tot 2019 zijn in 2020 de doorbelaste personeelskosten in mindering gebracht op de personeelskosten en niet verantwoord onder overige opbrengsten. Vanwege de vergelijkbaarheid zijn de cijfers 2019 aangepast aan deze gewijzigde wijze van verantwoording en is zowel de post Lonen en salarissen als de post Overige opbrengsten verlaagd met € 3,1 mln.

De stijging van de andere personeelskosten is met name veroorzaakt door een stijging van de reservering voor verlof- en PLB uren (€ 1,8 mln.) en een stijging van de kosten voor kleding/persoonlijke beschermingsmiddelen (Covid-19) en preventieve gezondheid (€ 0,9 mln.).

#### 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	988.281	640.522
- materiële vaste activa	20.916.305	22.013.801
- boekwinst verkoop gebouw	-4.942.891	0
- boekverlies desinvesteringen	137.755	227.980
Totaal afschrijvingen	<u>17.099.450</u>	<u>22.882.303</u>

#### Toelichting:

In 2020 is het gebouw 't Venderink verkocht, hierbij is een boekwinst gerealiseerd. Na terugname van de in 2017 toegepaste waardevermindering (zie 21.) is het restant van de boekwinst in mindering gebracht op de afschrijvingen.

#### 21. Terugname bijzondere waardevermindering van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Terugname bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	-3.994.000	0
Totaal	<u>-3.994.000</u>	<u>0</u>

#### Toelichting:

Zie toelichting bij 20. Afschrijvingen.



## 1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

### LASTEN

#### 22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	43.738.153	44.249.717
Totaal	<u>43.738.153</u>	<u>44.249.717</u>

#### 23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.244.292	6.368.280
Algemene kosten	15.074.577	15.422.022
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	83.942.597	81.197.737
Onderhoud en energiekosten	5.408.201	5.145.928
Huur en leasing	1.064.985	1.067.472
Dotaties en vrijval voorzieningen	124.964	-212.811
Totaal overige bedrijfskosten	<u>111.859.615</u>	<u>108.988.627</u>

#### Toelichting:

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

#### 24. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Ontvangen dividenden	165.000	0
Resultaat deelnemingen	38.952	89.563
Totaal resultaat deelnemingen	<u>203.952</u>	<u>89.563</u>

#### 25. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	115.352	76.678
Subtotaal financiële baten	115.352	76.678
Rentelasten	-3.650.807	-4.415.845
Subtotaal financiële lasten	-3.650.807	-4.415.845
Totaal financiële baten en lasten	<u>-3.535.456</u>	<u>-4.339.167</u>

## 1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

### LASTEN

#### 26. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	-318.608	-517
Totaal	<u>-318.608</u>	<u>-517</u>

#### Toelichting:

Over het resultaat van ZGT Cleancare B.V. en ZGT Holding B.V. is vennootschapsbelasting verschuldigd. Het toepasselijke belastingtarief bedraagt 16,5% tot een winst van € 200.000 en daarboven 25%. Het effectieve belastingtarief bedraagt 23%. Het betreft alleen de belastinglast over het boekjaar.

#### 27. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2020 en 2019 zijn als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	295.554	275.764
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	69.719	5.445
3 Fiscale advisering	120.645	71.459
4 Niet-controlediensten	0	31.460
Totaal honoraria accountant	<u>485.918</u>	<u>384.128</u>

#### Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de kosten zoals deze in de resultatenrekening 2020 (2019) zijn verwerkt.

#### 28. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 29.

#### 29. Verantwoording onkostenvergoedingen Raad van Bestuur 2020

	H.M. Dijstelbloem	W.H.J. Odding
	€	€
Reis-/ verblijfkosten in binnenland en buitenland	1.411	771
Zakelijke kosten	130	592
Deskundigheidsbevordering/congresbezoek	800	-
Vaste onkostenvergoedingen	-	-
Totaal	<u>2.341</u>	<u>1.363</u>

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

## 1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

### 30. WNT-verantwoording 2020 Stichting Ziekenhuisgroep Twente

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuisgroep Twente (ZGT). Het voor ZGT toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000,00 conform het bezoldigingsmaximum Zorg en Jeugdhulp klasse V met een totaalscore van 14 punten.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	H.M. Dijstelbloem	W.H.J. Odding	
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB	Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	ja	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.144	189.204	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.851	11.791	
<i>Subtotaal</i>	<i>200.995</i>	<i>200.996</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>200.995</b>	<b>200.996</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Gegevens 2019</b>			
bedragen x € 1	H.M. Dijstelbloem	W.H.J. Odding	L.H.J.M. van den Akker
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB	Vz./Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	07/07 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.564	182.410	121.378
Beloningen betaalbaar op termijn	5.645	11.589	7.777
<i>Subtotaal</i>	<i>94.209</i>	<i>193.999</i>	<i>129.155</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	94.608	194.000	129.156
<b>Bezoldiging</b>	<b>94.209</b>	<b>193.999</b>	<b>129.155</b>

# 1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

## 30. WNT-verantwoording 2020 Stichting Ziekenhuisgroep Twente

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H.G.J. Kamp	A.H. Hilbers	M.H. Oosterwijk
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	24.524	16.560	16.633
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>24.524</b>	<b>16.560</b>	<b>16.633</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>			
bedragen x € 1	H.G.J. Kamp	A.H. Hilbers	M.H. Oosterwijk
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	23.880	16.080	16.781
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	J.F.M. van Rooijen	T.E. van Scheijndel	T. Wiggers
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	17.221	16.970	16.320
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>17.221</b>	<b>16.970</b>	<b>16.320</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2019</b>			
bedragen x € 1	J.F.M. van Rooijen	T.E. van Scheijndel	T. Wiggers
Funcctiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	15.983	16.054	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	19.400

## 1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

### 30. WNT-verantwoording 2020 Stichting Ziekenhuisgroep Twente

#### 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Op 31 december 2018 is het dienstverband met A.A.M. Ruikes beëindigd. In januari 2019 heeft er een uitkering wegens beëindiging dienstverband plaatsgevonden. Deze uitkering is ten onrechte niet meegenomen in de WNT-verantwoording 2019. Om dit te herstellen is deze uitkering opgenomen in de WNT-verantwoording 2020.

<b>Gegevens 2019</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>A.A.M. Ruikes</b>
<b>Functiegegevens</b>	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2018
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
<b>Individueel toepasselijk maximum</b>	75.000
<b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>	75.000
Waarvan betaald in 2019	75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

## 1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2020

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	3.226.597	3.323.851
Materiële vaste activa	2	150.074.884	155.516.842
Financiële vaste activa	3	2.748.618	1.743.909
Totaal vaste activa		<u>156.050.098</u>	<u>160.584.602</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	5.077.041	3.563.842
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	3.338.904	2.695.007
Debiteuren en overige vorderingen	7	69.036.494	57.959.339
Liquide middelen	9	2.287.684	9.450.913
Totaal vlottende activa		<u>79.740.123</u>	<u>73.669.101</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>235.790.221</u></u>	<u><u>234.253.703</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	1.407	1.407
Algemene en overige reserves		<u>79.344.277</u>	<u>67.865.059</u>
Totaal eigen vermogen		<u>79.345.684</u>	<u>67.866.466</u>
<b>Voorzieningen</b>	11	6.513.332	5.285.866
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	12	56.762.167	64.846.880
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	13	<u>93.169.039</u>	<u>96.254.490</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>93.169.039</u>	<u>96.254.490</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>235.790.221</u></u>	<u><u>234.253.703</u></u>

## 1.12 Enkelvoudige resultatenrekening over 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	316.046.884	305.181.132
Subsidies	17	16.118.692	10.300.260
Overige bedrijfsopbrengsten	18	33.559.606	37.283.057
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>365.725.183</u>	<u>352.764.449</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	171.509.279	153.987.707
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	21.159.578	21.646.021
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	43.738.153	44.249.717
Overige bedrijfskosten	23	113.062.745	111.277.805
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>349.469.755</u>	<u>331.161.250</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		16.255.427	21.603.199
Resultaat deelnemingen	24	7.830.974	90.617
Financiële baten en lasten	25	-2.745.257	-3.160.943
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>21.341.145</u>	<u>18.532.873</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		21.341.145	18.532.873
		<u>21.341.145</u>	<u>18.532.873</u>

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

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

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	2.664.031	1.595.240
Vooruitbetalingen op immateriële activa	562.566	1.728.611
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<u><u>3.226.597</u></u>	<u><u>3.323.851</u></u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	3.323.851	2.233.336
Bij: investeringen	889.813	1.728.611
Af: afschrijvingen	987.067	638.096
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>3.226.597</u></u>	<u><u>3.323.851</u></u>

#### Toelichting:

De immateriële vast activa betreffen voornamelijk kosten van software(licenties). Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.15.

#### 2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	121.999.855	125.030.153
Machines en installaties	39.151	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	23.575.106	20.947.421
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.460.772	9.539.267
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>150.074.885</u></u>	<u><u>155.516.842</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	155.516.842	163.356.204
Bij: investeringen	14.730.553	14.117.320
Af: afschrijvingen	20.034.756	20.779.945
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: herrubricering naar FVA	0	948.757
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	137.755	227.980
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>150.074.884</u></u>	<u><u>155.516.842</u></u>

#### Toelichting:

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

Alle materiële vaste activa zijn zowel juridisch als economisch eigendom van ZGT.

Onder materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van € 1,8 mln. (2019 1: € 0,0 mln) waarvan de beschikbaarheid berust op een beperkt genotsrecht zoals erfpacht- en opstalrecht of huurkoop respectievelijk financiële lease.

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



## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### ACTIVA

#### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	100.376	65.619
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	1.856.308	729.533
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Overige vorderingen	791.934	948.757
Totaal financiële vaste activa	<u>2.748.618</u>	<u>1.743.909</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.743.909	554.028
Kapitaalstortingen	646.642	150.507
Resultaat deelnemingen	238.709	90.617
Ontvangen dividend	-165.000	0
Acquisities van deelnemingen	441.181	0
Aflossing leningen	-156.823	0
Herrubricering van MVA	0	948.757
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>2.748.618</u>	<u>1.743.909</u>

#### Toelichting:

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

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

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

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

De herrubricering in 2019 betreft een in 2015 verstrekte lening aan Mediant als financiering van de verbouwingen van de door Mediant gehuurde ruimtes. De oorspronkelijke hoofdsom is € 1,6 mln, rente 5,0% en aflossing in 10 jaar.

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Eigen vermogen	Resultaat	Boekwaarde 31-12-2020
		€	€	€	€
<b>Deelnemingen in groepsmaatschappijen</b>					
ZGT Holding BV (100%)	houdstermaatschappij	18.000	-591.845	7.275.765	0
Boekelo Kuur BV (100%)	gezondheidszorg	18.151	341.181	-697	341.181
ZGT Cleancare BV (51%)	schoonmaak	9.180	196.817	68.125	100.376
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
ZorgNetOost BV (39%)	informatie uitwisseling	1.313.103	1.054.925	-224.581	411.421
Fertiliteitskliniek Twente BV(25%)	fertiliteitszorg	4.500	287.479	383.524	71.870
Coöperatie Thoez Twente UA 25% thuiszorg		50.000	206.632	6.632	51.658
<b>Belangen samen met dochtermaatschappijen:</b>					
ZGT Vastgoed BV (100%)	beheer vastgoed	18.000	-1.559.092	7.718.683	0
Helon B.V. (100%)	huid- en laserkliniek	18.160	150.605	-112.009	0
Travel Health Clinic Oost BV(100% reizigersbegeleiding)		18.000	510.663	-13.703	0
<b>Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:</b>					
Nocepta VoF (33%)	pijnbestrijding	70.000	942.115	672.596	253.029
VoF Kaakchirurgie ON (33%)	kaakchirurgie	304.720	-50.543	-227.719	0
Belangen in overige maatschappijen					727.149
					<u>1.956.684</u>

#### Toelichting:

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

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

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

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

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

Nocepta VoF

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

#### 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Medische middelen	4.674.708	3.342.971
Voedingsmiddelen	49.757	46.219
Overige voorraden:		
- voorgeschreven kleding	170.979	71.666
- kantoorbenodigdheden en drukwerk	101.558	72.777
- voorraden voor onderhoud	80.039	30.209
Totaal voorraden	<u>5.077.041</u>	<u>3.563.842</u>

#### Toelichting:

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

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

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk MSZ	14.881.528	5.105.257
Af: ontvangen voorschotten	-11.656.889	-3.574.473
Saldo onderhanden werk MSZ	<u>3.224.639</u>	<u>1.530.784</u>
Onderhanden projecten PAAZ	453.798	3.454.288
Af: ontvangen voorschotten	-339.533	-2.290.064
Saldo onderhanden werk PAAZ	<u>114.265</u>	<u>1.164.223</u>
Saldo onderhanden werk MSZ	3.224.639	1.530.784
Saldo onderhanden werk PAAZ	114.265	1.164.223
Totaal onderhanden werk	<u>3.338.904</u>	<u>2.695.007</u>

#### Toelichting:

Er worden geen verliezen verwacht op het onderhanden werk.

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

Onderhanden werk MSZ	32.128.602	33.958.385
Af: ontvangen voorschotten	-33.056.889	-35.054.198
Totaal onderhanden werk	<u>-928.287</u>	<u>-1.095.813</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk MSZ	3.224.639	1.530.784
Verantwoord onder Kortlopende schulden	-4.152.927	-2.626.598
	<u>-928.287</u>	<u>-1.095.814</u>
Onderhanden werk PAAZ	1.929.279	3.454.288
Af: ontvangen voorschotten	-2.394.964	-2.290.064
Totaal onderhanden werk	<u>-465.685</u>	<u>1.164.223</u>
Verantwoord onder Onderhanden werk PAAZ	114.265	1.164.223
Verantwoord onder Kortlopende schulden	-579.950	0
	<u>-465.685</u>	<u>1.164.223</u>

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### ACTIVA

#### 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	15.051.864	16.792.853
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	16.334.251	16.961.804
Vorderingen op groepsmaatschappijen:		
- ZGT Vastgoed B.V.	5.020.587	1.898.635
- ZGT Holding B.V.	0	201.227
- THC Oost B.V.	21.495	0
- ZGT Private Activiteiten B.V.	49.233	2.187.224
Vorderingen uit hoofde van subsidies	8.350.896	2.540.317
Vooruitbetaalde bedragen	3.104.971	2.987.144
Nog te ontvangen bedragen:		
- nto vergoedingen arbeidsongeschiktheidsverzekering werknemers	4.831.531	4.656.608
- nto opbrengsten geleverde zorg 't Roessingh	1.741.210	2.884.546
- nto opbrengsten dienstverlening OCON	3.013.784	1.793.003
- nto opbrengsten farmaceutische dienstverlening	423.132	1.055.698
- nto afrekeningen zorgverzekeraars 2020	6.595.451	0
- nto afrekeningen zorgverzekeraars oude jaren	1.437.379	915.418
- overige vorderingen	2.637.002	2.200.560
Overige overlopende activa	423.708	884.304
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b>69.036.494</b>	<b>57.959.339</b>

#### Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0,8 mln. (2019: € 1,1 mln.).

Onder de post Nog te ontvangen bedragen is een bedrag van € 4,8 mln. opgenomen m.b.t. te ontvangen vergoedingen wegens verzekering van het risico op arbeidsongeschiktheid van werknemers. Hier tegen over is onder de voorzieningen de voorziening langdurig zieke werknemers opgenomen.

De post nog te ontvangen afrekeningen zorgverzekeraars 2020 heeft betrekking op de CB-regeling in het kader van Covid-19. Zie ook de toelichting onder 16. Gebeurtenissen na balansdatum. Dit bedrag is ultimo 2020 verlaagd met €1,1 mln. Deze €1,1 mln. volgt uit een berekening van de overcompensatie voor de meerkosten vanuit de CB-regeling. We hebben geconstateerd dat €1,1 mln. meer aan compensatie ontvangen is dan ZGT aan kosten voor Covid heeft moeten uitgeven. ZGT heeft het voornemen deze overcompensatie terug betalen aan de zorgverzekeraars. De terugbetaling is verwerkt in het resultaat 2020.

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

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

#### 9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	2.284.044	9.446.070
Kassen	3.640	4.843
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>2.287.684</b>	<b>9.450.913</b>

#### Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

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

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### PASSIVA

#### 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kapitaal	1.407	1.407
Algemene en overige reserves	<u>79.344.277</u>	<u>67.865.059</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>79.345.684</u></u>	<u><u>67.866.466</u></u>

#### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

#### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

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

#### Toelichting:

Op 1 januari 2020 zijn Stichting ZGT en Stichting Bestuur ZGT gefuseerd met Stichting ZGT als verkrijgende stichting. Door deze fusie is het negatieve eigen vermogen van Stichting Bestuur ZGT overgegaan naar Stichting ZGT.

Dit bedrag van -€ 9,9 mln. is als overige mutatie van de algemene reserve opgenomen in bovenstaande specificatie.

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december bedraagt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Totaal eigen vermogen in miljoenen euro's	79,3	67,9
EV als percentage van de som van de bedrijfsopbrengsten	21,7%	19,1%
EV als percentage van het totale vermogen	33,7%	29,0%

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### PASSIVA

#### Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2020 en resultaat over 2020

*De specificatie is als volgt :*

	<u>Eigen vermogen</u> €	<u>Resultaat</u> €
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	79.345.684	21.341.145
Aandeel derden in eigen vermogen	96.440	
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>79.442.124</u>	<u>21.341.145</u>

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### PASSIVA

#### 11. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>1-jan-20</b>					<b>31-dec-20</b>
	€	€	€	€	€	€
- negatief eigen vermogen deelnemingen	0	10.127.266	0	9.535.420	0	591.846
- jubileumverplichtingen	1.272.421	319.812	227.305	0	8.082	1.375.042
- langdurig zieken	3.400.113	957.827	86.174	30.410	-11.295	4.230.061
- ORT voorgaande jaren	43.292	0	0	0	0	43.292
- overige personele voorzieningen	570.039	59.894	341.034	15.808	0	273.091
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>5.285.866</b>	<b>11.464.799</b>	<b>654.513</b>	<b>9.581.638</b>	<b>-3.213</b>	<b>6.513.332</b>

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

	<b>31-dec-20</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.332.951
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.180.381
hiervan > 5 jaar	2.138.781

#### Toelichting per categorie voorziening:

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

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

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

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

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

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	56.762.167	64.846.880
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>56.762.167</u>	<u>64.846.880</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	84.651.198	83.953.880
Bij: nieuwe leningen	5.350.398	12.000.000
Af: aflossingen	20.088.388	11.302.682
Stand per 31 december	<u>69.913.208</u>	<u>84.651.198</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	13.151.042	19.804.318
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>56.762.167</u>	<u>64.846.880</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	13.151.042	19.804.318
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	56.762.167	64.846.880
hiervan > 5 jaar	19.144.865	24.967.068

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.  
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

#### Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

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

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

Er zijn met de banken afspraken gemaakt ten aanzien van ratio's eisen voor de EBITDA, de solvabiliteit en de DSCR.

Aan deze afspraken wordt ultimo 2020 voldaan.



## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	9.000.000	3.500.000
Crediteuren	12.225.285	9.493.556
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	13.151.042	19.804.318
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10.601.887	7.950.731
Schulden terzake pensioenen	310.328	208.475
Nog te betalen salarissen	743.765	663.999
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars 2020	1.231.258	0
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	3.995.350	8.179.662
Bevoorschotting boven bedrag onderhanden werk	4.732.877	2.626.598
Schulden aan groepsmaatschappijen:		
- Stichting Bestuur Ziekenhuisgroep Twente	0	15.477
- ZGT Cleancare BV	68.334	305.203
- ZGT Holding B.V.	247.651	0
- Boekelo Kuur BV	326.325	209.986
- THC Oost BV	0	768.028
Nog te betalen kosten:		
- ntb honorarium	2.179.227	5.857.420
- eigen risico medische aansprakelijkheid	2.475.875	2.466.493
- nto facturen m.b.t. kosten verslagjaar	3.644.354	2.753.277
- overige nog te betalen kosten	2.313.414	4.477.598
Vakantiegeld	4.732.556	4.428.228
Vakantiedagen	2.664.096	1.943.358
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	17.801.689	16.625.820
Overige overlopende passiva:		
Te betalen intrest	723.726	870.606
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<b>93.169.039</b>	<b>96.254.490</b>

#### Toelichting:

De kredietfaciliteit bedraagt per 31 december 2020:

- bij de ABN Amro Bank N.V. € 16,35 mln.

- bij de ING Bank N.V. € 16,35 mln.

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

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

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

### 14. Financiële instrumenten

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

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### 15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

#### Fiscale eenheid

ZGT maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met ZGT Vastgoed BV, THC Oost BV, Helon BV en ZGT Holding BV en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2020 heeft de fiscale eenheid geen schuld.

#### (Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 00-jan-00
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
All-in contract	167	501	14	682
Licenties	2.494	1.081	0	3.575
Onderhoud	2.072	7.955	9.695	19.722
Verzekering	806	806	0	1.612
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>5.539</u>	<u>10.343</u>	<u>9.709</u>	<u>25.591</u>

#### Investeringsverplichtingen

Uit hoofde van uitbestede werkzaamheden voor bouwprojecten en software bestaat per balansdatum aan investeringsverplichtingen een bedrag van € 7,1 miljoen

#### Garantstelling

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

#### Hypotheek en verpanding roerende zaken

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

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

#### Hardheidsclausule CB-regeling MSZ 2020

Stichting ZGT heeft geen aanspraak gedaan op aanvullende compensatie vanuit blok 3 van de genoemde regeling.

Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage – regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (Zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Ziekenhuisgroep Twente maakt geen gebruik van deze clausule.

Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op opbrengsten uit de basisverzekering en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in of de zorgverzekeraars gebruik maken van de hardheidsclausule. Hierdoor is de impact van deze hardheidsclausule niet volledig in te schatten.

ZGT heeft een berekening opgesteld van de vergoeding voor meerkosten Covid vanuit deze CB-regeling ten opzichte van de werkelijk gemaakte kosten en constateert dat €1,1 mln. meer aan compensatie ontvangen is dan ZGT aan kosten voor Covid heeft moeten uitgeven. ZGT heeft het voornemen deze overcompensatie terug te betalen aan de zorgverzekeraars. Dit is verwerkt in het resultaat 2020 door de vorderingen op zorgverzekeraars met €1,1 mln. te verlagen.

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

### 16. Gebeurtenissen na balansdatum

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

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

## 1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	0	0	3.190.480	0	1.728.611	4.919.091
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.595.240	0	0	1.595.240
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.595.240</u>	<u>0</u>	<u>1.728.611</u>	<u>3.323.851</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	889.813	0	0	889.813
- afschrijvingen	0	0	987.067	0	0	987.067
- herrubricering activa	0	0	1.166.045	0	1.166.045	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.068.791</u>	<u>0</u>	<u>-1.166.045</u>	<u>-97.254</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	0	0	5.246.338	0	562.566	5.808.904
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.582.307	0	0	2.582.307
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.664.031</u>	<u>0</u>	<u>562.566</u>	<u>3.226.597</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20,0%			

## 1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	260.901.145	40.954.473	84.979.626	9.539.267	0	396.374.512
- cumulatieve herwaarderingen	500.269	0	0	0	0	500.269
- cumulatieve afschrijvingen	136.371.261	40.954.473	64.032.205	0	0	241.357.939
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>125.030.153</u>	<u>0</u>	<u>20.947.421</u>	<u>9.539.267</u>	<u>0</u>	<u>155.516.842</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	11.378.172	0	8.430.877	-5.078.496	0	14.730.553
- afschrijvingen	14.362.279	7.040	5.665.437	0	0	20.034.756
- boekverlies desinvesteringen	0	0	137.755	0	0	137.755
- herrubricering activa	88.432	88.432	0	0	0	0
- herrubricering cumulatieve afschrijvingen	42.241	42.241	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	1.560.721	0	11.117.721	0	0	12.678.442
cumulatieve afschrijvingen	1.560.721	0	11.117.721	0	0	12.678.442
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.030.298</u>	<u>39.151</u>	<u>2.627.685</u>	<u>-5.078.496</u>	<u>0</u>	<u>-5.441.958</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	270.630.164	41.042.905	82.292.782	4.460.772	0	398.426.623
- cumulatieve herwaarderingen	500.269	0	0	0	0	500.269
- cumulatieve afschrijvingen	149.130.578	41.003.754	58.717.677	0	0	248.852.009
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>121.999.855</u>	<u>39.151</u>	<u>23.575.106</u>	<u>4.460.772</u>	<u>0</u>	<u>150.074.884</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% tot 10,0%	5,0% tot 10,0%	10,0% tot 20,0%	0,0%		

## 1.16 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa

	<b>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</b>	<b>Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen</b>	<b>Vorderingen op groeps- maatschappijen</b>	<b>Vorderingen op overige verbonden maatschappijen</b>	<b>Andere deelnemingen</b>	<b>Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen</b>	<b>Overige effecten</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	65.619	729.533						948.757	1.743.909
Kapitaalstortingen		646.642							646.642
Resultaat deelnemingen	34.757	203.952							238.709
Ontvangen dividend									0
Acquisities van deelnemingen		441.181							441.181
Verstrekte leningen / verkregen effecten									0
Ontvangen dividend / aflossing leningen		-165.000						-156.823	-321.823
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>100.376</u>	<u>1.856.308</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>791.934</u>	<u>2.748.618</u>

## 1.17 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	1993	3.743.687	33	Lineair	2,37%	einde looptijd	794.115,38	0	113.445	680.670	113.445	6	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1993	12.705.846	32	Lineair	2,43%	einde looptijd	2.382.346,11	0	397.058	1.985.288	0	5	Vast bedrag	397.058	Rijksgarantie
BNG	1996	6.748.526	29	Lineair	0,95%	einde looptijd	1.396.370,96	0	232.728	1.163.642	0	5	Vast bedrag	232.728	Rijksgarantie
NAT.NED.	1996	3.289.907	29	Lineair	0,90%	einde looptijd	680.670,40	0	113.445	567.225	0	5	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
Amersfoortse	1996	3.403.352	30	Lineair	6,65%	einde looptijd	794.115,39	0	113.445	680.670	113.445	6	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	1996	5.061.465	29	Lineair	0,68%	einde looptijd	1.047.204,10	0	174.534	872.670	0	5	Vast bedrag	174.534	Rijksgarantie
BNG	1997	4.934.860	29	Lineair	4,72%	einde looptijd	1.191.173,09	0	170.168	1.021.006	170.168	6	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ABN AMRO	1999	3.630.242	25	Lineair	3,40%	einde looptijd	871.258,01	0	145.210	726.048	0	4	Vast bedrag	145.210	Hypotheekrecht
BNG	2005	2.609.236	23	Lineair	2,76%	einde looptijd	1.134.450,00	0	113.445	1.021.005	453.780	8	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	1.928.566	15	Lineair	4,17%	einde looptijd	1.021.006,00	0	113.445	907.561	340.336	6	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2011	2.892.847	17	Lineair	4,12%	einde looptijd	1.531.503,00	0	170.168	1.361.335	510.495	8	Vast bedrag	170.168	Rijksgarantie
ING	2006	2.609.236	23	Lineair	4,20%	1-mrt-21	1.134.451,00	0	113.445	1.021.006	453.781	9	Vast bedrag	113.445	Rijksgarantie
BNG	2006	4.764.692	20	Lineair	0,66%	einde looptijd	1.667.637,00	0	238.235	1.429.402	238.227	6	Vast bedrag	238.235	Rijksgarantie
ING	2008	12.000.000	20	Euroflex	5,06%	einde looptijd	3.000.000,00	0	539.096	2.460.904	825.004	8	Vast bedrag	390.224	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2008	28.000.000	20	Euroflex	5,06%	einde looptijd	7.000.000,00	0	1.152.633	5.847.367	2.030.262	8	Vast bedrag	1.015.792	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2010	27.500.000	10	Lineair	3,03%	einde looptijd	5.500.000,00	0	4.065.037	1.434.963	0	0	Vast bedrag	1.183.740	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	3,30%	1-jan-21	7.500.000,00	0	923.870	6.576.130	3.281.254	10	Vast bedrag	737.780	Hypotheekrecht
ING	2010	27.500.000	10	Lineair	3,03%	einde looptijd	5.500.000,00	0	4.065.037	1.434.963	0	0	Vast bedrag	1.183.740	Hypotheekrecht
ING	2010	12.500.000	20	Lineair/bullet	3,30%	1-jan-21	7.500.000,00	0	923.870	6.576.130	3.281.254	10	Vast bedrag	737.780	Hypotheekrecht
BNG	2011	6.780.000	15	Lineair	3,90%	einde looptijd	2.825.000,00	0	452.000	2.373.000	113.000	6	Vast bedrag	452.000	Rijksgarantie
NWB	2011	3.403.352	15	Lineair	4,34%	einde looptijd	1.588.231,21	0	226.890	1.361.341	226.891	6	Vast bedrag	226.890	Rijksgarantie
ING	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	2.612.500,00	0	739.096	1.873.404	0	4	Vast bedrag	590.224	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2014	5.000.000	10	Lineair	2,75%	einde looptijd	2.612.500,00	0	739.096	1.873.404	0	4	Vast bedrag	590.224	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	5.833.333,36	0	1.231.829	4.601.504	208.340	5	Vast bedrag	983.708	Hypotheekrecht
ING	2016	7.500.000	9	Lineair	2,25%	einde looptijd	5.833.333,36	0	1.231.829	4.601.504	208.340	5	Vast bedrag	983.708	Hypotheekrecht
ABN AMRO	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.850.000,00	0	600.000	5.250.000	2.250.000	9	Vast bedrag	600.000	Hypotheekrecht
ING	2019	6.000.000	10	Lineair/bullet	2,50%	einde looptijd	5.850.000,00	0	600.000	5.250.000	2.250.000	9	Vast bedrag	600.000	Hypotheekrecht
ING	2020	0	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	0,00	1.750.000	131.250	1.618.750	962.500	10	Vast bedrag	175.000	Hypotheekrecht
ABN	2020	0	10	Lineair	2,50%	einde looptijd	0,00	1.750.000	131.250	1.618.750	962.500	10	Vast bedrag	175.000	Hypotheekrecht
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	0,00	74.595	6.596	67.999	15.462	7	Variabel	9.857	recht van eigendom
DLL	2020	0	7	annuïtair	3,15%	einde looptijd	0,00	269.775	26.784	242.991	52.493	7	Variabel	35.741	recht van eigendom
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	0,00	57.123	3.832	53.291	13.219	7	Variabel	7.549	recht van eigendom
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,95%	einde looptijd	0,00	57.511	4.483	53.028	12.585	7	Variabel	7.619	recht van eigendom
DLL	2020	0	5	annuïtair	2,60%	einde looptijd	0,00	1.230.560	79.566	1.150.994	0	5	Variabel	234.595	geen
DLL	2020	0	7	annuïtair	2,46%	einde looptijd	0,00	160.833	5.573	155.261	58.084	7	Variabel	21.099	recht van eigendom
<b>Totaal</b>							<b>84.651.198</b>	<b>5.350.398</b>	<b>20.088.388</b>	<b>69.913.208</b>	<b>19.144.865</b>			<b>13.151.042</b>	

## 1.18 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

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

### BATEN

#### 16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2020 €	2019 €
Opbrengsten zorgverzekeringswet	310.515.918	302.144.829
Overige zorgprestaties	5.530.967	3.036.303
<b>Totaal</b>	<b>316.046.884</b>	<b>305.181.132</b>

#### Toelichting:

De omzet voor 2020 is grotendeels bepaald door de CB-regeling MSZ, zoals deze tussen ZN, NFU en NVZ is overeengekomen voor 2020. Deze regeling bestaat uit 3 blokken:

- Blok 1: reguliere zorg.
- Blok 2: meerkosten COVID.
- Blok 3: hardheidsclausule.

Op basis van deze regeling is een aanneemsom overeengekomen met de zorgverzekeraars op basis van de productie van 2019 en de prijzen van 2020. Deze aanneemsom is ook als basis gehanteerd voor een vaste meerkostenvergoeding van 1,3% en de vergoeding van de productie boven de 80%. De toerekening van de aanneemsommen en additionele vergoedingen aan het boekjaar heeft plaatsgevonden op basis van de POC 2019. In de opbrengsten is een vergoeding van de IC- en verpleegdagen voor Covid-(verdachte) patiënten verwerkt van EUR 3,6 miljoen. Ten aanzien van de hardheidsclausule verwijzen wij naar de toelichting op de niet in de balans opgenomen verplichtingen op pagina 56.

De omzet van Nocepta (pijncentrum, omzet 2020 € 2,4 mln.) en KON (kaakchirurgie, omzet 2020 € 3,1 mln.) is niet verantwoord als omzet van ZGT omdat ZGT voor deze instellingen niet het hoofdaannemerschap vervult.

#### 17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2020 €	2019 €
Subsidie bonus zorgprofessionals	5.613.269	0
Subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19	696.994	0
Subsidies Zvw-zorg	2.916.222	3.439.793
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	6.772.113	6.859.126
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	120.094	1.341
<b>Totaal</b>	<b>16.118.692</b>	<b>10.300.260</b>

#### Toelichting:

De subsidie bonus zorgprofessionals is in december 2020 uitbetaald aan de daarvoor in aanmerking komende medewerkers.

De subsidie Opschaling en beschikbaarheid IC- en klinische capaciteit Covid-19 betreft het in 2020 ontvangen deel van het in totaal toegekende bedrag van € 5,3 mln. Definitieve vaststelling vindt plaats aan de hand van de gerealiseerde IC-bedden.

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

#### 18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2020 €	2019 €
Overige dienstverlening		
- vergoeding levering medicijnen aan verpleeghuizen en apotheken	6.988.371	6.599.667
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
- dienstverlening aan medische staf	852.894	819.969
- overige opbrengsten	25.718.341	29.863.421
<b>Totaal</b>	<b>33.559.606</b>	<b>37.283.057</b>

#### Toelichting:

Onder de overige opbrengsten zijn, naast de opbrengsten van de poliklinische apotheek (€ 4,7 mln.) en van de verhuur onroerend goed (€ 1,3 mln.), ook de vergoedingen voor de dienstverlening aan derden opgenomen (€ 13,8 mln.). Verder is onder deze post in 2019 de ontvangen goodwill van OCON verantwoord.



## 1.18 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

### LASTEN

#### 19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	118.381.738	111.368.043
Bonus zorgprofessionals Covid-19	5.613.269	0
Sociale lasten	19.347.685	20.823.583
Pensioenpremies	10.716.379	8.796.153
Dotatie / vrijval personele voorzieningen	1.288.102	975.363
Andere personeelskosten:	9.661.736	6.901.103
Subtotaal	165.008.909	148.864.244
Personeel niet in loondienst	4.629.191	3.151.116
Medisch specialisten	1.871.178	1.972.347
Totaal personeelskosten	<u>171.509.279</u>	<u>153.987.707</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		
	direct	1.739
	indirect	555
	doorbelast aan derden	61
	<u>2.355</u>	<u>2.288</u>

#### Toelichting:

In tegenstelling tot 2019 zijn in 2020 de doorbelaste personeelskosten in mindering gebracht op de personeelskosten en niet verantwoord onder overige opbrengsten. Vanwege de vergelijkbaarheid zijn de cijfers 2019 aangepast aan deze gewijzigde wijze van verantwoording en is zowel de post Lonen en salarissen als de post Overige opbrengsten verlaagd met € 3,2 mln.

De stijging van de andere personeelskosten is met name veroorzaakt door een stijging van de reservering voor verlof- en PLB uren (€ 1,8 mln.) en een stijging van de kosten voor kleding/persoonlijke beschermingsmiddelen (Covid-19) en preventieve gezondheid (€ 0,9 mln.).

#### 20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	987.067	638.096
- materiële vaste activa	20.034.756	20.779.945
- boekverlies desinvesteringen	137.755	227.980
Totaal afschrijvingen	<u>21.159.578</u>	<u>21.646.021</u>

## 1.18 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

### LASTEN

#### 22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	43.738.153	44.249.717
Totaal	<u>43.738.153</u>	<u>44.249.717</u>

#### 23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.158.608	9.593.064
Algemene kosten	14.205.085	15.647.448
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	82.590.106	80.292.455
Onderhoud en energiekosten	4.721.579	4.748.366
Huur en leasing	1.274.402	1.209.283
Dotaties en vrijval voorzieningen	112.964	-212.811
Totaal overige bedrijfskosten	<u>113.062.745</u>	<u>111.277.805</u>

#### Toelichting:

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

#### 24. Resultaat deelnemingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Ontvangen dividenden	165.000	0
Resultaat deelnemingen	7.665.974	90.617
Totaal financiële baten en lasten	<u>7.830.974</u>	<u>90.617</u>

#### Toelichting:

Het positieve resultaat deelnemingen is met name veroorzaakt door de boekwinst op de verkoop van gebouw 't Venderink bij ZGT Vastgoed B.V.

#### 25. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	115.352	0
Subtotaal financiële baten	115.352	0
Rentelasten	-2.860.609	-3.160.943
Subtotaal financiële lasten	-2.860.609	-3.160.943
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.745.257</u>	<u>-3.160.943</u>

## 1.19 Vaststelling en goedkeuring

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ziekenhuisgroep Twente heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuisgroep Twente heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2021.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
H.M. Dijstelbloem 18 mei 2021

W.G.  
W.H.J. Odding 18 mei 2021

W.G.  
H.G.J. Kamp 26 mei 2021

W.G.  
W. Toering 26 mei 2021

W.G.  
M.H. Oosterwijk 26 mei 2021

W.G.  
T.E. van Scheijndel 26 mei 2021

W.G.  
T. Wiggers 26 mei 2021

W.G.  
J.F.M. van Rooijen 26 mei 2021

## Hoofdstuk 2

# Overige gegevens

### 2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling omtrent resultaatbestemming opgenomen.

### 2.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuisgroep Twente heeft ziekenhuislocaties in Almelo en Hengelo.

### 2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## 2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

### Verklaring over de in de jaarverslaggeving 2020 opgenomen jaarrekening

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Ziekenhuisgroep Twente (of hierna 'de stichting') te Almelo (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

#### **Verklaring over de in de documenten jaarverslaggeving 2020 en jaarverslag 2020 opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de documenten jaarverslaggeving 2020 en het jaarverslag 2020 andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag 2020 (separaat document);
- de overige gegevens (jaarverslaggeving 2020);
- de bijlage ‘Gederfde inkomsten parkeren en restaurants’ volgens CB MSZ regeling (jaarverslaggeving 2020).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met 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.

Arnhem, 27 mei 2021

KPMG Accountants N.V.

M.F. van Eekeren-Huson RA



# Hoofdstuk 3

## Bijlagen

### 3.1 Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurants volgens CB MSZ regeling

	Opbrengst 2019 (A)	Normatieve terugval (B)	doorlopende kosten (C)	Compensatie A x B x C
	€			€
Parkeren	1.457.149	30%	86%	375.944
Restaurants	590.521	40%	86%	203.139
<b>Totaal</b>				<b>579.083</b>