

Jaarrekening 2020

Stichting St. Jans Gasthuis

Jaarverslaggeving 2020

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2020	
5.1.1 Balans per 31 december 2020	2
5.1.2 Resultatenrekening over 2020	3
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020	4
5.1.4 Grondslagen van waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	5
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	13
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	20
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.8 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	24
5.1.9 Overzicht leningen o/g per 31 december 2020	25
5.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2020	26
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	35
5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.3 Controleverklaring	35

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u> €	<u>31-dec-19</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	10.000	14.000
Materiële vaste activa	2	42.834.236	45.072.061
Financiële vaste activa	3	143.953	133.306
Totaal vaste activa		42.988.189	45.219.367
Vlottende activa			
Vorraden	4	1.611.110	933.813
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	5	1.083.044	740.368
Vorderingen en overlopende activa	6	22.208.555	15.702.720
Liquide middelen	7	12.605.969	14.879.990
Totaal vlottende activa		37.508.678	32.256.891
Totaal activa		80.496.867	77.476.258
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	45	45
Bestemmingsreserves		4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves		31.196.782	30.830.179
Totaal eigen vermogen		35.333.866	34.967.263
Voorzieningen	9	9.040.483	7.434.719
Langlopende schulden			
Schulden kredietinstellingen	10	20.158.595	21.900.414
Kortlopende schulden en overlopende passiva			
	11	15.963.923	13.173.862
Totaal passiva		80.496.867	77.476.258

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	103.938.971	96.187.932
Subsidies	14	3.243.834	1.786.133
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.638.291	2.817.343
Som der bedrijfsopbrengsten		109.821.096	100.791.408
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	55.162.363	48.454.056
Honorarium vrijgevestigde medische specialisten	17	13.680.966	13.238.136
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	6.245.538	5.560.906
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	19	-	0
Overige bedrijfskosten	20	33.730.011	32.394.246
Som der bedrijfslasten		108.818.878	99.647.344
BEDRIJFSRESULTAAT		1.002.218	1.144.064
Financiële baten en lasten	21	-635.615	-598.983
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		366.603	545.081
Buitengewone baten en lasten		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		366.603	545.081
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		355.956	477.403
Algemene reserves		10.647	67.678
		366.603	545.081

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.002.218		1.144.064
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en bijz. waardeverminderingen	18/19	6.245.538		5.560.906	
- mutaties voorzieningen	9	<u>1.605.764</u>		<u>-225.690</u>	
			7.851.302		5.335.216
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	-677.297		233.574	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	-342.676		-740.368	
- vorderingen	6	-6.505.835		-793.247	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>2.774.773</u>		<u>29.495</u>	
			-4.751.035		-1.270.546
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>4.102.485</u>		<u>5.208.734</u>
Ontvangen interest	21	-		2.500	
Betaalde interest	21	<u>-646.262</u>		<u>-669.161</u>	
			-646.262		-666.661
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.456.223		4.542.073
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-4.019.133		-3.514.237	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>15.420</u>		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.003.713		-3.514.237
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	-		-	
Aflossing langlopende leningen	10	<u>-1.726.531</u>		<u>-2.461.638</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.726.531		-2.461.638
Mutatie geldmiddelen			<u>-2.274.021</u>		<u>-1.433.802</u>
Validatie mutatie geldmiddelen					
Stand geldmiddelen per 1 januari			14.879.990		16.313.792
Stand geldmiddelen per 31 december			12.605.969		14.879.990
			<u>-2.274.021</u>		<u>-1.433.802</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis (verder aangeduid als: "St. Jans Gasthuis") is statutair gevestigd Vogelsbleek 5 te Weert en staat bij de KvK ingeschreven onder het nummer 41068375.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 boek 2 BW.

Continuïteitsveronderstelling

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 en umc's sec, 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.

De compensatie voor omzetsderving is gebaseerd op aanneemsommen en vervangt de afspraken op basis van plafondafspraken en nacalculatie. De compensatie voor meerkosten is gebaseerd op een vergoeding van € 1.600 per Covid-IC dag en € 300 per Covid-verpleegdag, alsmede 1,3% van de met zorgverzekeraars overeengekomen aanneemsommen.

De totale bijdrage uit de CB-regeling bedraagt € 15,3 miljoen. St. Jans Gasthuis bevindt zich in de afrondende fase voor wat betreft het formele akkoord.

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

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, tenzij expliciet anders is aangegeven. Daar waar nodig zijn reclassificaties doorgevoerd ten behoeve van het inzicht.

Stelselwijziging

In 2020 heeft er geen stelselwijziging plaatsgevonden.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Per 1 januari 2014 zijn alle activiteiten van ZBC Weert ondergebracht bij St. Jans Gasthuis en vinden er derhalve geen activiteiten meer plaats in ZBC Weert.

Verbonden partijen

Blijkens de akte d.d. 12 maart 2014, verleden door notaris Van Gorp Malherbe, werd de entiteit St. Jans Apotheek B.V. per genoemde datum opgericht. De aandelen van deze vennootschap worden gehouden door Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek (verder aangeduid als: STAK).

Met ingang van 2 april 2014 heeft St. Jans Gasthuis 25% van de certificaten van de STAK in handen. De overige 75% van de certificaten is in handen van Coöperatieve Apothekersvereniging Weert en omstreken U.A.

Naam rechtspersoon	Bestuurders		Som der bedrijfs-opbrengsten €	Resultaat na belastingen €	Eigen vermogen €
	Totaal aantal	Waarvan benoemd door SJG			
Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek	3	1	1.420.000	42.585	575.812

Het aandeel van St. Jans Gasthuis in het resultaat 2020 is € 10.646 en het aandeel in het eigen vermogen ultimo 2020 is € 143.953.

Voor het gebruik van de apotheekruimte is er tussen St. Jans Gasthuis en St. Jans Apotheek B.V. een huurovereenkomst voor de periode 1 mei 2016 tot 1 mei 2019 overeengekomen die vooralsnog mondeling is verlengd. Voor 2020 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 27.468.

St. Jans Gasthuis heeft een rekening-courant krediet ter beschikking gesteld van maximaal € 135.500. Als zekerheid heeft St. Jans Apotheek B.V. zich verbonden om de huidige en toekomstige vaste- en vlottende activa naar evenredigheid van het certificaat bezit te verpanden aan de houders van de certificaten van Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek. Gedurende 2020 is er door St. Jans Apotheek B.V. niet getrokken op dit krediet. Vandaar dat St. Jans Gasthuis in 2020 geen rente in rekening heeft gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Deze grondslagen gelden voor zowel balans en resultatenrekening.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van St. Jans Gasthuis.

Grondslag schattingen

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

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

St. Jans Gasthuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2020 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en nacalculatieafspraken gemaakt. Ter compensatie van de omzetsderving als gevolg van covid-19 is er een continuïteitsbijdrage afgesproken. Deze is gebaseerd op aanneemsommen en vervangt de afspraken op basis van plafondafspraken en nacalculatie.

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

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording.

Immateriële - en materiële vaste activa

Activa met betrekking tot automatisering wordt in lijn met RJ 212.106 verantwoord onder de materiële vaste activa aangezien deze activa worden aangehouden voor gebruik in de levering van de zorgdiensten.

Als gevolg van de geplande nieuwbouw en de daarmee samenhangende geplande sloop is de resterende economische levensduur van een deel van het gebouw met ingang van 1 januari 2020 gewijzigd. Als gevolg van de stelselwijziging, overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145), worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.

Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met € 1,0 miljoen toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Het effect is als volgt: van januari 2020 tot en met 2026 € 5,8 miljoen.

De immateriële - en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. Buiten gebruik gestelde activa is gewaardeerd tegen boekwaarde € -, -. De grond wordt, onder verwijzing naar de overgangsregeling bij RJ 212 gewaardeerd tegen de historische kostprijs, welke is gebaseerd op de actuele kostprijs welke bleek uit een door een onafhankelijk taxateur in 2014 opgesteld taxatierapport. Voor de herwaardering ten opzichte van de oorspronkelijke historische kostprijs is een herwaarderingsreserve van ruim € 4,1 mln. opgenomen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële - en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële - en materiële vaste activa (vervolg)

Op basis van de beoordeling van het begin 2021 opgestelde MJB 2021 - 2031 is er door directie van St. Jans Gasthuis geconstateerd dat er geen sprake is van indicaties voor impairment van de huidige boekwaarden van de materiële vaste activa.

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.

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, wordt deze op nihil gewaardeerd. 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.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen de nominale waarde eventueel verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van verkrijgingsprijzen of lagere marktwaarde.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden waarbij rekening wordt gehouden met het "percentage of completion". Concreet komt dit erop neer dat de zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden die behoren bij de verrichtingen die ultimo jaar aan de zorgproducten zijn gekoppeld. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen gemiddeld 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen kostprijs. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

De nog te factureren zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen de kostprijs.

De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit de kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder kortlopende schulden onder schulden aan kredietinstellingen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gesplitst in kapitaal, bestemmingsreserves, algemene en overige reserves. De mutaties in het eigen vermogen zijn gebaseerd op de oorsprong van de resultaten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om per balansdatum de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert zich als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren. Tot en met boekjaar 2019 werd de voorziening PLB gewaardeerd tegen nominale waarde. Met ingang van boekjaar 2020 heeft SJG echter een contante benaderingswijze toegepast, waardoor de voorziening PLB is gewaardeerd tegen reële waarde. Reden hiervoor is dat SJG aangesloten heeft bij de wijziging binnen RJ 145, welke stelt dat voorzieningen gewaardeerd dienen te worden tegen contante waarde indien de tijdswaarde van geld materieel is. Gezien de omvang van de grondslag voor deze voorziening, acht SJG het passender deze te waarderen tegen reële waarde. Deze berekening is gebaseerd op CAO-bepalingen, blijfkans, gebruiksverwachting en resterende dienstjaren. Als disconteringsvoet is de markterente per balansdatum gehanteerd. Het kwantitatieve effect van deze schattingswijziging bedraagt € 987.960. Deze is verantwoord onder de rentelasten. Het effect voor de komende perioden is hoofdzakelijk afhankelijk van de ontwikkeling van de marktrente.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen (vervolg)

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar 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 voorziening organisatie transitie betreft een voorziening voor verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen.

De voorziening bekostigingsystematiek betreft een voorziening die dient ter dekking van mogelijke tegenvallers veroorzaakt door de gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging, DOT-produktstructuur en nieuwe wijze van contracteren met zorgverzekeraars.

De voorziening ziektekosten is gewaardeerd tegen het bruto loon (inclusief werkgeverslasten) dat naar verwachting verschuldigd is aan personeelsleden, die per balansdatum geheel of gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn en die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces.

Vanaf 2016 kent St. Jans Gasthuis een voorziening medisch aansprakelijkheid risico.

Beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar O.W.M. voor instellingen in de gezondheidszorg Medirisk B.A. (verder aangeduid als "Medirisk") heeft met ingang van 2016 voor alle leden de stop-loss verzekering verplicht gesteld en daarmee dus een verplicht eigen risico ingevoerd. Aanspraak op het maximale eigen risico per verslagjaar kan plaatsvinden totdat alle schadeclaims van enig verslagjaar zijn afgehandeld. Op basis van de historische schadelast wordt er ieder jaar door Medirisk een nieuwe schatting gemaakt van de verwachte schadelast voor het komende verslagjaar en het daaraan gekoppelde nieuwe maximale eigen risico bedrag voor dat verslagjaar. Omdat de uitkeringen niet redelijkerwijs te schatten zijn, is de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

De met ingang van 2016 gevormde voorziening sloop en asbestsanering dient ter dekking van de kosten verbonden aan de verplichte sloop en asbestsanering van het gebouwdeel A. Deze werkzaamheden zullen naar verwachting in de eerste helft van 2022 worden uitgevoerd.

Langlopende schulden

Langlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben betrekking op de schulden met een looptijd van meer dan één jaar. De in het komende jaar te verrichten aflossingen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Voor de grondslagen van deze zogenaamde primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting per balanspost.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

St. Jans Gasthuis past kostprijs hedge-accounting toe ten aanzien van een renteswap. Deze zorgt ervoor dat variabel rentende schuld wordt omgezet in vast rentende schuld. De per saldo verschuldigde rente wordt in de winst- en verliesrekening onder de financiële baten en lasten verantwoord.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Opbrengsten

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

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Kosten

De kosten zijn bepaald met inachtneming van de vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huur en operational lease, worden niet in de balans opgenomen; de lasten die voortkomen uit betalingen zijn verantwoord onder de bedrijfskosten.

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover 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.

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. 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.

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

St. Jans Gasthuis 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 bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. St. Jans Gasthuis 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 maart 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 97,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 123,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het in februari 2020 bijgewerkte herstelplan in het jaar 2027 te voldoen aan de wettelijke eisen voor de reserves. Op basis van dit plan wordt ultimo 2027 een dekkingsgraad verwacht van 123,4%. St. Jans Gasthuis 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. St. Jans Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Honorarium MSB

Het honorarium vrijgevestigde medisch specialisten betreft dat deel van de opbrengsten (op basis van integraal tarief) dat toekomt aan de vrijgevestigde medisch specialisten. Het honorarium wordt bepaald op basis van de financiële afspraken met het betreffende MSB.

Afschrijvingen op immateriële - en materiële vaste activa

Immateriële - en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over grond wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

5.1.4.4 Grondslagen voor segmentering

St. Jans Gasthuis heeft geen verschillende activiteiten zoals bedoeld in de richtlijn RJ 655.410, waardoor geen segmentering is toegepast.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De betaling van leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.4.8 Waarderingsgrondslagen belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behoudens 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 belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, danwel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting. Op basis van interne analyse komt St. Jans Gasthuis tot de conclusie dat er geen sprake is van VpB-plicht.

5.1.4.9 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2020 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor St. Jans Gasthuis hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019.
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020.
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.
4. Afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft St. Jans Gasthuis de grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het omzetonderzoek 2018 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2019 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2020

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

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019

De NFU, NVZ en ZN hebben op 25 februari 2020 de definitieve Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2019 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2019 concluderen.

De instelling heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor St. Jans Gasthuis materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Voor de DCM-controles is geen aanvullende eigen inschatting gemaakt.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020

De NFU, NVZ en ZN hebben op 26 februari 2021 de definitieve Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2020 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2020 concluderen.

St. Jans Gasthuis is bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2020 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal St. Jans Gasthuis de definitieve rapportage vóór 1 juli 2021 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt vóór 31 december 2021 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de Raad van Bestuur van St. Jans Gasthuis niet leiden tot nagekomen baten of lasten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.9 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2020 medisch specialistische zorg (vervolg)

2. *Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020 (vervolg)*

Doelmatigheidscontroles over 2020 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. St. Jans Gasthuis gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft St. Jans Gasthuis geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelwijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is nog niet verwerkt in deze jaarrekening. De mogelijke effecten hiervan worden overigens getemperd door de toepassing van de Regeling Continuïteitsbijdrage 2020.

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

St. Jans Gasthuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2020 omzetafspraken op basis van - voornamelijk - plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2020 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2020 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2020 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2020.

Bij de verwerking van de regeling continuïteitsbijdrage is rekening gehouden met de aanwijzing die vanuit de NVZ verstrekt is. Er is gerekend met het Percentage of Completion (PoC) voor de jaarrekening 2019 om te bepalen welk deel van de totale vergoeding aan het boekjaar 2020 moet worden toegerekend.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Met de zorgverzekeraars zijn oude schadelastjaren t/m 2015 definitief afgewikkeld. Eventuele consequenties zijn verwerkt in de jaarrekening 2020.

4. *Afwikkeling FB-systeem tot en met 2011*

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. St. Jans Gasthuis heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles maar exclusief de aanpassing van het onderhanden werk primo 2012.

De afwikkeling bij St. Jans Gasthuis stagneert omdat de representerende zorgverzekeraars het door het ziekenhuis ingevulde formulier eindafrekening niet mee hebben ondertekend. Bij een aantal andere ziekenhuizen hebben de representerende zorgverzekeraars de ondertekening ingetrokken waardoor ook bij deze ziekenhuizen de afwikkeling stagneert.

Om de afwikkeling vlot te trekken hebben eerder genoemde koepels begin 2016 een Expertcommissie benoemd die een door hen geformuleerde opdracht moet gaan uitvoeren en hierover een bindend advies moet uitbrengen. In dit traject is ook een faciliterende rol voor de NZa weggelegd. Een aantal betrokken ziekenhuizen hebben aangegeven dat zij zich niet kunnen vinden in de samenstelling van en bindende karakter van het advies van de Expertcommissie, de opdrachtformulering en de rol die is weggelegd voor de NZa.

Op 19 maart 2021 is de zaak in Hoger Beroep behandeld. Het vonnis wordt na afronding van de jaarrekening 2020 verwacht.

Als gevolg van het bovenstaande is er nog steeds sprake van onzekerheid over de juistheid van de ultimo 2020 opgenomen positie in de balanspost "voorziening bekostigingssystematiek".

Conclusie Raad van Bestuur

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Goodwill	10.000	14.000
Totaal immateriële vaste activa	<u>10.000</u>	<u>14.000</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	14.000	18.000
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	4.000	4.000
Boekwaarde per 31 december	<u>10.000</u>	<u>14.000</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.688.300	17.066.435
Machines en installaties	14.884.022	16.902.415
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.892.059	10.496.725
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.369.855	606.486
Totaal materiële vaste activa	<u>42.834.236</u>	<u>45.072.061</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	45.072.061	47.114.729
Bij: investeringen	4.019.133	3.514.237
Af: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	6.241.538	5.556.905
Af: desinvesteringen	15.420	-
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>42.834.236</u>	<u>45.072.061</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. In toelichting 5.1.8 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

In de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting is voor € 1,9 mln. (2019: € 1,4 mln.) aan boekwaarde opgenomen voor software die geen directe relatie heeft met een materieel vast actief.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Deelnemingen	143.953	133.306
Verstreckte leningen	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u>143.953</u>	<u>133.306</u>

Het verloop van de deelnemingen is als volgt weer te geven:

	Stand per 31-dec-19	Kapitaal storting	Resultaat deelneming	Afwaardering deelneming Medirisk	Stand per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
OWM Medirisk B.A.	-	362.392	-	-362.392	-
STAK St. Jans Apotheek	133.306	-	10.647	-	143.953
	<u>133.306</u>	<u>362.392</u>	<u>10.647</u>	<u>-362.392</u>	<u>143.953</u>

Toelichting:

OWM Medirisk B.A.

De strenge Solvency II eisen in combinatie met de condities waaraan - overeenkomstig de statuten van Medirisk - een lid moet voldoen om in aanmerking te komen voor terugstorting van het ingebrachte kapitaal, maken het nagenoeg onmogelijk dat bij vertrek het ingebrachte kapitaal aan een lid teruggestort zal worden. Op grond hiervan wordt deze deelneming met ingang van 2015 steeds volledig afgewaardeerd.

STAK St. Jans Apotheek

Met ingang van 2 april 2014 bezit STAK St. Jans Apotheek 100% van de aandelen van St. Jans Apotheek. St. Jans Gasthuis bezit vanaf die datum 25% van de uitgereikte certificaten van STAK St. Jans Apotheek. Het resultaat deelneming is gebaseerd op de resultaten opgenomen in de voorlopige jaarrekening 2020.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Medische middelen	1.199.439	733.703
Overige voorraden	411.671	200.110
Totaal voorraden	1.611.110	933.813

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

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	10.763.997	11.430.321
Af: van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	-9.680.953	-10.689.953
Totaal onderhanden werk	1.083.044	740.368

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	13.744.117	12.270.755
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	1.240.269	405.866
St. Jans Apotheek B.V.	-	-
Overige vorderingen	25.553	18.111
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	364.056	713.213
Nog te ontvangen bedragen	6.834.560	2.294.775
Totaal vorderingen en overlopende activa	22.208.555	15.702.720

De post debiteuren is als volgt te specificeren:

	2020	2019
	€	€
Vorderingen uit hoofde van debiteuren	13.844.117	12.374.955
Af: voorziening voor oninbaarheid	100.000	104.200
	13.744.117	12.270.755
Af: bevoorschotting zorgverzekeraars in het kader van de DBC facturatie	-	-
Saldo debiteuren	13.744.117	12.270.755

Toelichting:

De nog te ontvangen gelden in het kader van de CB-regeling ad € 3,6 mln. zijn opgenomen onder de post nog te ontvangen bedragen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Banken	12.599.835	14.865.676
Kassen	6.134	14.314
Totaal liquide middelen	<u>12.605.969</u>	<u>14.879.990</u>

Toelichting:

Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Herwaarderingsreserve	4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves	31.196.782	30.830.179
Totaal eigen vermogen	<u>35.333.866</u>	<u>34.967.263</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039
Totaal herwaarderingsreserve	<u>4.137.039</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.137.039</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	29.026.757	355.956	-	29.382.713
Algemene reserves	1.803.422	10.647	-	1.814.069
Totaal algemene en overige reserves	<u>30.830.179</u>	<u>366.603</u>	<u>-</u>	<u>31.196.782</u>

Toelichting:

Algemene reserves

De algemene reserve vindt zijn oorsprong voor de invoering van de budgettering in 1983.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking / Vrijval ¹	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	4.404.373	1.473.430	52.493	5.825.310
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	493.248	82.541	49.389	526.400
Voorziening organisatie transitie	446.072	88.380	293.477	240.975
Voorziening bekostigingssystematiek	45.256	-	-	45.256
Voorziening ziektekosten	218.135	353.884	146.375	425.644
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico	1.081.562	589.054	125.519	1.545.097
Voorziening sloop en asbestsanering	746.073	-	314.272	431.801
Totaal voorzieningen	7.434.719	2.587.289	981.525	9.040.483

¹ Bij de voorziening organisatie transitie heeft € 41.057 betrekking op een vrijval en het restant ad € 252.420 is een onttrekking. Bij de overige voorzieningen is er enkel sprake van onttrekkingen.

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

	31-dec-2019	31-dec-2020
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.668.528	2.107.795
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.766.191	6.932.688

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening persoonlijk levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 1.140.088.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar beoogt eenmalige verplichtingen voortvloeiend uit de CAO te voorzien. Het kortlopende deel bedraagt € 84.683.

Uit de voorziening organisatie transitie zullen de kosten worden betaald die betrekking hebben op de verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen. Het kortlopende lopende deel bedraagt € 240.975.

De voorziening bekostigingssystematiek heeft betrekking op onzekerheden voortvloeiende uit de in 2012 doorgevoerde wijzigingen in de bekostigingssystematiek. Het is nog steeds onzeker in welke omvang deze tot een verplichting zullen leiden. Het kortlopend deel bedraagt € -.

De voorziening ziektekosten betreft voorzienbare lasten als gevolg van langdurig ziekteverzuim, gesplitst in korte en middellange termijn. Het kortlopende deel bedraagt € 306.103.

De voorziening medisch aansprakelijkheid risico heeft betrekking op het nog te verwachten deel van de schadelasten die OWM Medirisk B.A. vanuit de beroepsaansprakelijkheidsverzekering moet gaan uitbetalen maar die in verband met het eigen behoud (lees: eigen risico) nog op St. Jans Gasthuis zullen worden verhaald. Het kortlopend deel bedraagt € 335.946.

De voorziening sloop en asbestsanering heeft betrekking op kosten die gemaakt zullen worden in het kader van het slopen in verband met de voorgenomen nieuwbouw. Het kortlopende deel bedraagt € -.

10. Schulden kredietinstellingen

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Leningen o/g	20.158.595	21.900.414
Totale schulden kredietinstellingen	20.158.595	21.900.414

Het verloop van de leningen o/g is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	23.551.945	26.013.583
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.726.531	2.461.638
Stand per 31 december	21.825.414	23.551.945
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.666.819	1.651.531
Stand leningen o/g per 31 december	20.158.595	21.900.414

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

	31-dec-2020	31-dec-2019
	€	€
Kortlopend deel schulden kredietinstellingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.666.819	1.651.531
Langlopend deel schulden kredietinstellingen (> 1 jr.)	20.158.595	21.900.414
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.630.169	12.362.302

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de leningen o/g wordt verwezen naar het overzicht leningen o/g per 31 december 2020 onder 5.1.9. De aflossingsverplichtingen voor 2021 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
Crediteuren	2.796.075	2.105.473
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.666.819	1.651.531
Belastingen en sociale premies	2.867.756	2.043.385
Schulden terzake pensioenen	114.372	66.096
Nog te betalen salarissen	386.382	1.243.145
Vakantiegeld	1.604.183	1.517.869
Vakantiedagen	1.391.847	929.215
Overige schulden	3.563.881	2.527.140
Overlopende passiva	1.572.608	1.090.008
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	15.963.923	13.173.862

Toelichting:

De rekening-courant faciliteit bij de ABN-AMRO Bank bedraagt maximaal € 10 mln. tegen een rentepercentage op jaarbasis van 1,8%-punt boven het 1-maands Euribor. Over de niet gebruikte kredietfaciliteiten is een bereidstellingsprovisie van 0,3%-punt verschuldigd. Met ingang van 1 april 2020 brengt de ABN-AMRO Bank negatieve rente, momenteel -0,50%, in rekening over het positieve totaalsaldo van de betaal- en spaarrekeningen boven een vrijgestelde bedrag van € 2,5 mln. Per 1 januari 2021 verlaagd de ABN-AMRO het vrijgestelde bedrag van € 2,5 mln. verlaagd naar € 0,5 mln.

Deze faciliteiten zijn verstrekt op basis van een hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting alles pro rata parte met de andere kredietgevers. Daarnaast is afgesproken dat het garantievermogen minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal moet zijn, bovendien moet de DSCR steeds minimaal 1,3 zijn.

Onder de overlopende passiva is een bedrag van € 0,5 mln. opgenomen vanwege terug te betalen zorgbonus en vooruitontvangen IC subsidie.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Goodwillrechten

Het St. Jans Gasthuis bezit de goodwillrechten van reumatologie, kindergeneeskunde, longgeneeskunde, neurologie en oogheelkunde.

Uitbesteding medische micro biologie

Met ingang van 1 oktober 2018 is de medische micro biologie uitbesteed. Voor 2021 is hiervoor een bedrag van ruim € 1,2 mln. verschuldigd.

Licentie en onderhoudskosten

Voor 2021 is St. Jans Gasthuis voor het ZIS/EPD een bedrag van € 1,3 mln. verschuldigd aan licentie en onderhoudskosten.

Gedeeltelijke uitbesteding technisch beheer ICT

Met ingang van 1 april 2019 is het technisch beheer van ICT voor de duur van vijf jaren gedeeltelijk uitbesteed. Voor 2021 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 1,3 mln.

Macrobeheersinstrument

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

Voor 2020 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.278,2 mln. (prijsniveau 2020, TB/REG-20644). Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020.

SJG Weert is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2020.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Goodwill	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2020		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- cumulatieve herwaarderingen	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	26.000	26.000
Boekwaarde per 1 januari 2020	14.000	14.000
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-
- afschrijvingen	4.000	4.000
- terugname geheel afgeschreven activa		
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
- desinvesteringen		
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
per saldo	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.000	-4.000
Stand per 31 december 2020		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- bijzondere waardevermindering	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	30.000	30.000
Boekwaarde per 31 december 2020	10.000	10.000

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

10,0%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terreinen voorzieningen	Gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Sub-totaal 1
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	4.700.000	1.344.454	16.875.699	10.268.661	29.414.934	62.603.748
- cumulatieve herwaarderings	-423.045	-	-	-	-	-423.045
- cumulatieve afschrijvingen	-	982.710	9.539.229	5.177.395	12.512.519	28.211.853
Boekwaarde per 1 januari 2020	4.276.955	361.744	7.336.470	5.091.266	16.902.415	33.968.850
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	-	188.730	251.960	440.690
- herwaardering	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	61.452	670.307	835.106	2.270.353	3.837.218
- terugnane geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	-	-	-	1.067.650	1.619.530	2.687.180
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	1.067.650	1.619.530	2.687.180
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)						
	-	-61.452	-670.307	-646.376	-2.018.393	-3.396.528
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	4.700.000	1.344.454	16.875.699	9.389.741	28.047.364	60.357.258
- afwaardering	-423.045	-	-	-	-	-423.045
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	1.044.162	10.209.536	4.944.851	13.163.342	29.361.891
Boekwaarde per 31 december 2020	4.276.955	300.292	6.666.163	4.444.890	14.884.022	30.572.322

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

0,0%

5,0%

variërend tussen
2,0% - 2,7%

5,0%

5% - 10%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 1	Inventaris	Medische instrumenten	Medische apparatuur	Vervoer middelen	Automati- sering	Sub-totaal 2
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020							
- aanschafwaarde	62.603.748	4.185.505	68.008	10.425.201	44.059	7.689.711	85.016.232
- cumulatieve herwaarderings	-423.045	-	-	-	-	-	-423.045
- cumulatieve afschrijvingen	28.211.853	2.073.971	60.564	5.025.193	22.030	4.734.001	40.127.612
Boekwaarde per 1 januari 2020	33.968.850	2.111.534	7.444	5.400.008	22.029	2.955.710	45.311.665
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	440.690	47.569	-	1.127.576	2.585	1.637.344	3.255.764
- herwaardering	-	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	3.837.218	406.426	4.281	1.049.376	6.867	937.370	6.241.538
- terugname geheel afgeschreven activa							
aanschafwaarde	2.687.180	-	31.504	116.245	-	669.412	3.504.341
cumulatieve afschrijvingen	2.687.180	-	31.504	116.245	-	669.412	3.504.341
- desinvesteringen							
aanschafwaarde	-	-	-	-	44.058	-	44.058
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	28.638	-	28.638
per saldo	-	-	-	-	15.420	-	15.420
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-3.396.528	-358.857	-4.281	78.200	-19.702	699.974	-3.001.194
Stand per 31 december 2020							
- aanschafwaarde	60.357.258	4.233.074	36.504	11.436.532	2.586	8.657.643	84.723.597
- herwaardering	-423.045	-	-	-	-	-	-423.045
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	29.361.891	2.480.397	33.341	5.958.324	259	5.001.959	42.836.171
Boekwaarde per 31 december 2020	30.572.322	1.752.677	3.163	5.478.208	2.327	3.655.684	41.464.381

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

10,0%

20,0%

10% - 14,3%

20,0%

10% - 14,3% - 20%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 2 €	Onderhanden projecten €	Totaal generaal €
Stand per 1 januari 2020			
- aanschafwaarde	85.016.232	606.486	85.622.718
- cumulatieve herwaarderings	-423.045	-	-423.045
- cumulatieve afschrijvingen	40.127.612	-	40.127.612
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>45.311.665</u>	<u>606.486</u>	<u>45.072.061</u>
Mutaties in het boekjaar			
- mutatie onderhanden projecten	-	763.369	763.369
- investeringen	3.255.764	-	3.255.764
- herwaardering	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-
- afschrijvingen	6.241.538	-	6.241.538
- terugname geheel afgeschreven activa			
aanschafwaarde	3.504.341	-	3.504.341
cumulatieve afschrijvingen	3.504.341	-	3.504.341
- desinvesteringen			
aanschafwaarde	44.058	-	44.058
cumulatieve afschrijvingen	28.638	-	28.638
per saldo	<u>15.420</u>	<u>-</u>	<u>15.420</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.001.194</u>	<u>763.369</u>	<u>-2.237.825</u>
Stand per 31 december 2020			
- aanschafwaarde	84.723.597	1.369.855	86.093.452
- herwaardering	-423.045	-	-423.045
- bijzondere waardevermindering	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	42.836.171	-	42.836.171
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>41.464.381</u>	<u>1.369.855</u>	<u>42.834.236</u>

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

0,0%

5.1.8 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

5.1.8.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten

Nummer	Jaar van opstart	Projectgegevens	Investeringen / kosten					Jaar van oplevering
			t/m 2019	2020	t/m 2020		Onderhanden	
					Gereed	€		
Omschrijving	€	€	€	€	€	€		
518019	2018	Stroomverdeler vervangen	18.737	16.752	-	35.489	2021	
518008	2018	Verbouwing CSA	193.422	761.782	-	955.204	2021	
518020	2018	Luchtbehandeling OK 1 tm 6	-	16.438	16.438	-	2020	
519007	2019	Ontwikkelen masterplan	64.512	168.862	-	233.374	2022	
519015	2019	Vervanging verdeler AS-2.9	48.054	-	48.054	-	2021	
555022	2019	Vidavi ERP applicatie	274.979	374.163	649.142	-	2020	
PR-20-0001	2020	Inrichten Cytostatica O1	-	71.983	71.983	-	2020	
PR-20-0002	2020	Huisvesting Am O1	-	147.353	147.353	-	2020	
PR-20-0003	2020	Huisvesting Fysiotherapie N-3E Etage	-	22.429	22.429	-	2020	
PR-20-0004	2020	Aanpassing Voorruimte Cleanroom	-	4.825	4.825	-	2020	
PR-20-0005	2020	Vervangen Accu'S Ups Ic/Ccu/Ok	-	19.958	19.958	-	2020	
PR-20-0006	2020	Vervangen Afzuigventilator Ok-Narcosegassen	-	42.142	42.142	-	2020	
PR-20-0007	2020	Vervangen Verlichting Ok Gebied	-	120.407	-	120.407	2021	
PR-20-0008	2020	Zelfservicekios	-	172.523	172.523	-	2020	
PR-20-0009	2020	Verhuizing Polikliniek	-	209.048	209.048	-	2020	
PR-20-0010	2020	Isoleren Appendages Gebouwdeel O	-	665	-	665	2021	
PR-20-0011	2020	Optimaliseren Logistiek 1E Fase	-	6.733	-	6.733	2021	
PR-20-0012	2020	Isolatiekamers Ic/Ccu	-	285.110	285.110	-	2020	
PR-20-0013	2020	Smart Aim Auditbox	-	5.142	-	5.142	2021	
PR-20-0014	2020	Vervangen Koelinstallatie Gebouw 2	-	-	-	-	2020	
PR-20-0015	2020	Energie Besparende Maatregelen	-	5.173	-	5.173	2021	
PR-20-0016	2020	Aanpassing Restaurant	-	883	-	883	2021	
PR-20-0017	2020	Optimaliseren Klimaat Bouwdeel N	-	-	-	-	2020	
PR-20-0018	2020	Vervangen Tv'S Kliniek	-	-	-	-	2020	
PR-20-0019	2020	Gevel Isolatie Bouwdeel K	6.784	-	-	6.784	2021	
555022	2020	Ortec Zelfroosteren	-	11.227	11.227	-	2020	
Totaal			606.488	2.463.598	1.700.232	1.369.854		

5.1.9 OVERZICHT LENINGEN O/G PER 31 DECEMBER 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	Restschuld 31 dec. 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 dec. 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gesteelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank*	21-07-11	6.000.000	20	Hypothecair	4,44%	3.450.000	-	300.000	3.150.000	1.725.000	11	Lineair	225.000	1
ABN-AMRO Bank N.V.	04-07-15	17.000.000	10	Hypothecair	2,70%	13.387.500	-	850.000	12.537.500	8.287.500	5	Lineair	850.000	1
ABN-AMRO Lease N.V.	01-12-16	6.000.000	10	Hypothecair	2,60%	4.314.445	-	576.531	3.737.914	617.669	6	Annuitair	591.819	1
CZ groep, Zorgverz. U.A.**	22-08-16	2.400.000	4	Onderhands	-	2.400.000	-	-	2.400.000	-	>1	Lineens	-	geen
Totaal		31.400.000				23.551.945	-	1.726.531	21.825.414	10.630.169			1.566.819	

* Dit is een variabel rentende lening waarvoor een renteswap is gecontracteerd.

Op 31 december 2020 had St. Jans Gasthuis voor een bedrag van € 3.150.000 een renteswap uitstaan. De looptijd van de swap is gebaseerd op het eerste moment dat de langlopende lening vervroegd kan worden afgelost, zijnde 21 juli 2021. St. Jans Gasthuis ontvangt bij deze swap een variabele rente en betaalt een vaste rente. De swap komt in omvang en kenmerken overeen met de door St. Jans Gasthuis aangekochte lening met een variabele rente. De rente op deze lening is daarmee voor de eerste 10 jaar vast geworden. De reële waarde van de renteswap bedraagt € 88.900 negatief.

** Deze onderhandse geldlening is door CZ groep, Zorgverzekeraar U.A., verstrekt ter compensatie van de verrekening van ruim € 2,6 mln. die in opdracht van ZN heeft plaatsgevonden in het kader van de finale afwikkeling van het FB-systeem tot en met 2011.

Gesteelde zekerheid

- 1 hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting pro rata parte met de andere kredietgevers, het garantievermogen moet minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal zijn en de DSCR dient steeds minimaal 1,3 te zijn.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	99.701.078	91.637.123
Overige zorgprestaties	4.237.893	4.550.809
Totaal opbrengsten zorgprestaties	<u>103.938.971</u>	<u>96.187.932</u>

Toelichting

Vanaf 1 januari 2015 onderhandelen zorgverzekeraars en ziekenhuizen over integrale tarieven en wordt er dus geen onderscheid meer gemaakt tussen kostendeel ziekenhuis en honorariumcomponent specialisten. Vervolgens moet het ziekenhuis met de vrijgevestigde specialisten (Coöperatie MSB Weert U.A.) afspraken maken over de omvang van de honorariumvergoeding. In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van € 14,5 mln. opgenomen uit hoofde van de CB-regeling.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidies in het kader van opleidingen	1.770.831	1.135.845
Overige subsidies	1.473.003	650.288
Totaal subsidies	<u>3.243.834</u>	<u>1.786.133</u>

Toelichting

In 2020 is er sprake van een zorgbonus die door het rijk voor het personeel i.v.m. COVID-19 beschikbaar is gesteld, het gaat hierbij om een bedrag van bijna € 1,5 mln. Overigens is exact hetzelfde bedrag verantwoord onder de personeelskosten. In tegenstelling tot 2019 geen VIPP subsidie verantwoord. Daarnaast is de subsidie beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoedingen van de NZA € 0,6 mln. hoger dan het afgelopen jaar.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.324.871	1.590.793
Overige opbrengsten	1.313.420	1.226.550
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.638.291</u>	<u>2.817.343</u>

Toelichting

Lagere bonussen vanuit de farmaceutische industrie is de belangrijkste oorzaak van de daling. In de overige opbrengsten is tevens de aanspraak in het kader van de subsidiederving horeca en parkeren verantwoord ter grootte van € 0,25 mln.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	40.990.106	35.275.988
Sociale lasten	5.687.967	5.481.677
Pensioenpremie	3.242.477	2.933.228
Andere personeelskosten	2.180.749	2.143.084
Sub-totaal	52.101.299	45.833.977
Personeel niet in loondienst	3.061.064	2.620.079
Totaal personeelskosten	55.162.363	48.454.056
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Personeel in loondienst	693	684
Personeel niet in loondienst	19	19
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	712	703

Toelichting:

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2020 een bedrag vermeld ad € 1,5 mio inzake uitgekeerde zorgbonussen. Dit bedrag is inclusief € 0,5 mio inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Overige subsidies" voor hetzelfde bedrag.

17. *Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten*

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	13.680.966	13.238.136
Totaal honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	13.680.966	13.238.136

Toelichting:

Dit betreft de tussen Sint Jans Gasthuis en Coöperatie MSB Weert U.A. voor 2020 overeengekomen honorariumvergoeding. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting vermeld bij "13. Opbrengsten zorgprestaties".

18. *Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	4.000	4.000
- materiële vaste activa	6.241.538	5.556.906
Totaal afschrijvingen	6.245.538	5.560.906

Toelichting:

De stijging van de afschrijvingskosten in 2020 is volledig toe te schrijven aan het versneld afschrijven van bepaalde gebouwdelen i.v.m. de voorgenomen nieuwbouw. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 1 mln. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6 en 5.1.7.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. *Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 5.1.4.2 grondslagen van waardering van activa en passiva en meer specifiek naar de toelichting vermeld bij de immateriële - en materiële vaste activa.

20. *Overige bedrijfskosten*

De specificatie is als volgt :

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.704.291	2.503.826
Algemene kosten	7.541.012	7.012.092
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.003.145	20.810.842
Onderhoud en energiekosten	2.167.086	2.029.238
Huur en leasing	277.677	19.277
Dotaties en vrijval voorzieningen	36.800	18.971
Totaal overige bedrijfskosten	33.730.011	32.394.246

Toelichting

De voedingsmiddelen liggen in 2020 lager door de afschaling van de reguliere zorg, de schoonmaakkosten daarentegen zijn beduidend hoger ten opzichte van 2019, beide uiteraard als gevolg van Covid-19. Per saldo is er sprake van een toename van de kosten van € 0,2 mln.

De algemene kosten stijging wordt veroorzaakt door hogere kosten voor de gedeeltelijke uitbesteding van het netwerkbeheer, de aanhoudende stijging van de premies voor de beroepsaansprakelijkheids- en brandverzekering en de verdere toename van de licentiekosten

Als gevolg van Covid-19 is er binnen de patiënt- en bewonersgebonden kosten enerzijds een afname van de OK-kosten als gevolg van de afschaling van de reguliere zorg zichtbaar en is er anderzijds een toename van de laboratorium onderzoeken door derden en de beschermingsmiddelen te zien. Per saldo is er een stijging van de kosten ten opzichte van 2019 van € 0,2 mln.

Als gevolg van Covid-19 zijn er tijdelijke noodvoorzieningen gehuurd en ingericht waarmee de stijging van de post huur en leasing is verklaard.

21. *Financiële baten en lasten*

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten	-	2.500
Rentelasten	-646.262	-669.161
Resultaat deelneming	10.647	67.678
Totaal financiële baten en lasten	-635.615	-598.983

5.1.1 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2020 Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis

De WNT is van toepassing op Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis. Het voor Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	E.I. de Wit
Functiegegevens	
Bestuurder / Voorzitter	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.216
Beloningen betaalbaar op termijn	11.784
Subtotaal	201.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	201.000
Het bedrag van overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	E.I. de Wit
Functiegegevens	
Bestuurder / Voorzitter	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.401
Beloningen betaalbaar op termijn	11.599
Subtotaal	194.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
Bezoldiging	194.000

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	K. van der Esch	C. Sterk
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	22.612	15.075
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	22.612	15.075
Het bedrag van overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	K. van der Esch	C. Sterk
Functiegegevens	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	18.197	6.063
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	9.780

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	M.P.H. Princen-Stultiëns	H.P. Muller
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	15.075	15.075
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.075	15.075
Het bedrag van overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		
bedragen x € 1	M.P.H. Princen-Stultiëns	H.P. Muller
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	12.125	12.125
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	E.T.I.M. Guldmond-Hecker
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	15.075
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	15.075
Het bedrag van overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	E.T.I.M. Guldmond-Hecker
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	12.125
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. *Honoraria accountant*

	2020	2019
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	102.759	84.700
2 Overige controlewerkzaamheden	25.660 ¹	9.500
3 Fiscale advisering	14.945	5.095
4 Salarisverwerking RvB	1.118	-
5 Overige niet controle-diensten	7.744 ²	6.229
6 Accountantskosten voorgaande jaren	-9.927 ³	-
Totaal honoraria accountant	142.299	105.524

¹ Betreft NZA-kostprijsuitvraag 2020 en de KIPZ controles 2019 en 2020.

² Betreft werkzaamheden in kader van Horizontaal toezicht.

³ Betreft een aanpassing van in voorgaande jaren gemaakte inschattingen.

24. *Transacties met verbonden partijen*

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

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 22.

25. *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 bezoekregelingen. 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.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Drs. K. van der Esch
Voorzitter RvT

Mevr. M.P.H. Princen-Stultiëns
Vice-voorzitter RvT

Dr. H.P. Muller
Lid RvT

Ing. C. Sterk
Lid RvT

Mevr. E.T.M. Guldemond-Hecker
Lid RvT

Drs. E.I. de Wit
Voorzitter RvB

Origineel is getekend door de bestuurder en alle toezichthouders.

5.2 Overige gegevens

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 3 mei 2021.

De Raad van Toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 10 mei 2021.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is opgenomen dat indien er winst wordt behaald, deze uitsluitend kan worden aangewend ten bate van een instelling welke voldoet aan de vereisten zoals omschreven in artikel 5, lid 1, sub c, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 juncto artikel 4, Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971 of een algemeen maatschappelijk belang.

5.2.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis te Weert

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis ('de instelling') te Weert gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 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 voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.

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

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

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 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 instelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;



- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de 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.

Apeldoorn, 28 mei 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

was getekend

drs. K. Troe RA
