# Jaar rekening 2021

Medisch Spectrum Twente
een santeon ziekenhuis

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

**1 JAARREKENING**

1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021 1
1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021 2
1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2021 3
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling 4
1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021 17
1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa 34
1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa 35
1.8 Overzicht langlopende schulden Ultimo 2021 36
1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021 37
1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2021 45
1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021 46
1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021 47
1.13 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021 58
1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa 61
1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa 62

**2 OVERIGE GEGEVENS** **65**

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming 66
2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 67

**3 BIJLAGEN** **70**

3.1 Financiële kengetallen Stichting Medisch Spectrum Twente 71
3.2 Verantwoording Zorgbonus 2020 Stichting Medisch Spectrum Twente 72
3.3 Verantwoording Zorgbonus 2021 Stichting Medisch Spectrum Twente 73

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# 1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming in € x 1.000)

| | | 31-december-2021 | | 31-december-2020 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | € | € | € | € |
| ACTIVA | | | | | |
| Vaste activa | | | | | |
| Immateriële vaste activa | (1) | 17.140 | | 1.882 | |
| Materiële vaste activa | (2) | 323.732 | | 340.854 | |
| Financiële vaste activa | (3) | 2.542 | | 2.556 | |
| | | | 343.414 | | 345.292 |
| Vlottende activa | | | | | |
| Voorraden | (4) | 12.157 | | 11.458 | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | (5) | 4.073 | | 6.226 | |
| Debiteuren en overige vorderingen | (6) | 108.129 | | 104.719 | |
| Liquide middelen | (7) | 2.210 | | 1.707 | |
| | | | 126.569 | | 124.110 |
| | | | **469.983** | | **469.402** |
| PASSIVA | | | | | |
| Eigen vermogen | | | | | |
| Kapitaal | (8) | 4.441 | | 4.441 | |
| Algemene en overige reserves | (9) | 79.795 | | 71.968 | |
| | | | 84.236 | | 76.409 |
| Voorzieningen | (10) | | 29.168 | | 27.598 |
| Langlopende schulden | (11) | | 254.333 | | 256.103 |
| Kortlopende schulden | | | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | (12) | 4.254 | | 6.338 | |
| Overige kortlopende schulden | (13) | 97.992 | | 102.954 | |
| | | | 102.246 | | 109.292 |
| | | | **469.983** | | **469.402** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021

(in € x 1.000)

| | | 2021 | | 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | € | € | € | € |
| Bedrijfsopbrengsten | | | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties | (14) | 440.141 | | 436.022 | |
| Subsidies | (15) | 30.985 | | 28.083 | |
| Overige bedrijfsopbrengsten | (16) | 10.562 | | 8.896 | |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | | 481.688 | | 473.001 |
| Bedrijfslasten | | | | | |
| Personeelskosten | (17) | 231.078 | | 226.715 | |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | (18) | 34.289 | | 34.233 | |
| Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten | (19) | 39.519 | | 38.261 | |
| Overige bedrijfskosten | (20) | 158.262 | | 153.973 | |
| Som der bedrijfslasten | | | 463.148 | | 453.182 |
| Bedrijfsresultaat | | | 18.540 | | 19.819 |
| Financiële baten en lasten | (21) | | -10.698 | | -11.818 |
| Resultaat voor belastingen | | | 7.842 | | 8.001 |
| Vennootschapsbelasting | | | 15 | | 26 |
| Resultaat | | | **7.827** | | **7.975** |

Resultaatbestemming

| Het resultaat is als volgt verdeeld: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Algemene en overige reserves | 7.827 | 7.975 |
| **Resultaat na belasting** | **7.827** | **7.975** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2021
**(in € x 1.000)**

De mutatie van de geldmiddelen is als volgt te analyseren:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| **Bedrijfsresultaat** | **18.540** | **19.819** |
| Aanpassingen voor: | | |
| Afschrijvingen (18) | 30.870 | 33.329 |
| Boekresultaten desinvesteringen(18) | 3.419 | 903 |
| Mutatie voorzieningen (10) | 1.570 | -470 |
| Mutatie financiële vaste activa (3) | -127 | -282 |
| Afschrijvingen / mutatie voorzieningen & financiële vaste activa | **35.732** | **33.480** |
| Veranderingen in werkkapitaal: | | |
| Mutatie voorraden **(4)** | -699 | -1.098 |
| Mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's **(12)** | 69 | -1.322 |
| Mutatie vorderingen en overlopende activa **(6)** | -3.410 | -20.927 |
| Mutatie overige kortlopende schulden exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden **(13)** | -2.598 | 12.896 |
| **Mutatie werkkapitaal** | **-6.638** | **-10.451** |
| **Kasstroom uit bedrijfsoperaties** | **47.634** | **42.848** |
| Ontvangen rente **(21)** | 6 | 0 |
| Ontvangen dividenden(3) | 197 | 226 |
| Betaalde rente **(21)** | -10.942 | -11.925 |
| **Overige operationele activiteiten** | **-10.739** | **-11.699** |
| **Kasstroom uit operationele activiteiten** | **36.895** | **31.149** |
| Investeringen in materiële vaste activa (2) | -19.584 | -16.064 |
| Investeringen in immateriële vaste activa(1) | -12.841 | -926 |
| Overige investeringen en desinvesteringen in financiële vaste activa(3) | -56 | -720 |
| **Kasstroom uit investeringsactiviteiten** | **-32.481** | **-17.710** |
| Opgenomen leningen **(11)** | 16.000 | 0 |
| Aflossingen leningen **(11)** | -19.911 | -17.888 |
| **Kasstroom uit financieringsactiviteiten** | **-3.911** | **-17.888** |
| **Mutatie geldmiddelen** | **503** | **-4.449** |

Toelichting mutatie beschikbare middelen:

| | | |
|---|---|---|
| Geldmiddelen | | |
| Liquide middelen per 1 januari **(7)** | 1.707 | 6.156 |
| Liquide middelen per 31 december **(7)** | 2.210 | 1.707 |
| Mutatie van de beschikbare geldmiddelen | **503** | **-4.449** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### Algemeen

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening
De activiteiten van stichting Medisch Spectrum Twente bestaan uit het verlenen van medisch specialistische zorg aan klinische en poliklinische patiënten. De jaarrekening 2021 van Stichting Medisch Spectrum Twente, statutair en feitelijk gevestigd te Enschede, op het adres Koningsplein 1, kvknummer 41029722, is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).
Zorginstelling Stichting Medisch Spectrum Twente staat aan het hoofd van de Medisch Spectrum Twente groep te Enschede.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

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

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

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

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

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

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2021 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 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor stichting Medisch Spectrum Twente hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
3. Onderhanden werk DBC zorgproducten;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft stichting Medisch Spectrum Twente de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.5 van deze jaarrekening. De naar verwachting af te rekenen effecten van Horizontaal Toezicht worden meegenomen bij de bepaling van de voorziening financieringsrisico's.

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

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021
MST is in 2020 overgegaan op horizontaal toezicht. De afwikkeling van 2020 is meegenomen in jaarrekening 2021.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192659/22X0018/026ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar
Voor de toerekening van de continuiteitsbijdrage aan het boekjaar 2021 is conform aanwijzing in de brief van NVZ het voortgangspercentage op opbrengsten uit jaarrekening 2019 gehanteerd. Het voortgangspercentage op opbrengsten bedraagt hiermee voor het schadejaar 2021 94,87% conform jaarrekening 2019.

3. Onderhanden werk DBC zorgproducten;
MST heeft haar onderhanden werk, net als vorig jaar, gewaardeerd op basis van het afgeleide zorgproduct. Hiervoor is gebruik gemaakt van de landelijke OHW-Grouper. Uitval DBC zorgproducten worden niet gewaardeerd. De verkregen voorschotten zijn op het onderhanden werk in mindering gebracht.

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 opgenomenin 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 schattingen en veronderstellingen:
- Omzetverantwoording, zoals tevens toegelicht in sectie 'Toelichting (landelijke) aandachtspunten jaarrekening 2021,
- Voorzieningen.

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

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

Consolidatiegrondslagen
In de geconsolideerde jaarrekening van de instelling zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. 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. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van de instelling.

In de geconsolideerde jaarrekening worden, overeenkomstig uniforme grondslagen volgens de integrale methode, de cijfers van Medisch Spectrum Twente en de groepsmaatschappijen opgenomen. 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.

Indien transacties met een niet-geconsolideerde deelneming, die niet kwalificeert als groepsmaatschappij en wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst-en-verliesrekening verwerkt.

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 consolidatie ultimo 2021 zijn de volgende rechtspersonen opgenomen:
- MST Cleancare BV, gevestigd te Enschede (100%)
- Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente, gevestigd te Enschede (100%).

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Verbonden partijen
Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of rechtspersoon die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, 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. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Functionele en prestatievaluta
De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de instelling.

## Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de 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.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA
Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.
De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

De geactiveerde kosten worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

| | |
|---|---|
| - Kosten van onderzoek en ontwikkeling: | 10 t/m 50% |
| - Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa: | 0% |

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

MATERIËLE VASTE ACTIVA
De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa.

Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

| | |
|---|---|
| - Bedrijfsgebouwen en terreinen: | 0 t/m 20% |
| - Machines en installaties: | 5 t/m 20% |
| - Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 10 t/m 50% |
| - Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa | 0% |

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzondelrijk afgeschreven.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Groot onderhoud:
Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA
Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

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. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens op 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 niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de instelling. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op netto-omzet en het eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming (doorhalen wat niet van toepassing is). De instelling realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming.'

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer de instelling echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de instelling ten behoeve van de deelneming.

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. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Dividenden van deelnemingen die worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, worden verantwoord als opbrengst uit deelnemingen (onder de financiële baten).

Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de instelling 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.

De onder de financiële vaste activa opgenomen deelnemingen met invloed op zakelijk beleid, met uitzondering van de Centrum Apotheek Enschede II BV (geen invloed op zakelijk beleid) en Medirisk, worden gewaardeerd tegen netto-vermogenswaarde. De Centrum Apotheek Enschede II BV en Medirisk zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs wordt verlaagd indien er indicaties zijn voor bijzondere waardeverminderingen.

BIJZONDERE WAARDEVERMINDERING VASTE ACTIVA
Voor materiële vaste activa en deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.
Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde . Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden .

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat .

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord .

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

VOORRADEN
Voorraden worden gewaardeerd tegen aanschafprijs op basis van de 'first-in, first-out' (FIFO)-methode of lagere opbrengstwaarde.
De huishoudelijke, medische middelen en verzorgingsmiddelen, voedingsmiddelen en overige voorraden zijn ultimo het boekjaar gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.
Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop van voorraden worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

VORDERINGEN EN SCHULDEN
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 vervolgwaardering 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.

ONDERHANDEN WERK UIT HOOFDE VAN DBC's /DBC ZORGPRODUCTEN
De waarde van het onderhanden werk is bepaald op basis van de directe opbrengstwaarde. De onderhanden DBC's /DBC-zorgproducten zijn via aanlevering aan de landelijke onderhanden werk grouper vertaald in declaratiecodes, die op basis van verkoopprijzen getarifeerd zijn. 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.

LIQUIDE MIDDELEN
Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

EIGEN VERMOGEN
Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Agioreserve, Herwaarderingsreserve, Statutaire en wettelijke reserves, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal
Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Algemene en overige reserves
Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

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 beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Reorganisatievoorziening:
De waardering van de voorziening reorganisatie is conform voorgaande jaren geactualiseerd op basis van een reëel inschatting van te verwachten kosten. Uitgangspunten daarbij zijn afspraken die zijn vastgelegd in vaststellingsovereenkomsten, te verwachten salariskosten van mobiliteitskandidaten (conform afspraken sociaalplan, 13 maanden traject begeleiding naar ander werk, eventuele verzuimperiode, stadsmatenregeling etc.), en een inschatting van overige te verwachte kosten in 2022. De laatste fase van het rendementsprogramma heeft in 2021 tot daadwerkelijke uitstroom geleid. Deze uitstroom is hoger en duurder geweest dan voorheen was voorzien, derhalve heeft er een dotatie aan deze voorziening plaatsgevonden. De reorganisatievoorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening jubileumverplichtingen:
De voorziening wordt gevormd voor toekomstige jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en duur dienstverband. De voorziening jubileumverplichtingen is contant gemaakt op basis van een gemiddelde rentevoet van -/- 0,01%. De waardering is consistent met voorgaande jaren.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Voorziening langdurig zieken:
De voorziening voor langdurig zieken betreft een voorziening voor de aanvulling loonkosten voor de eerste twee jaar van langdurig zieken.
Voor langdurig zieken is een voorziening 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), voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Een contante waarde berekening van deze voorziening is ultimo 2021 achterwege gebleven omdat de rentevoet voor verplichtingen tussen 0 en 4 jaren op 0% is gesteld. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, consistent met voorgaande jaren.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget:
De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijf kans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de AOW leeftijd. Een contante waarde berekening van de voorziening is bij de waardering van de voorziening PLB ultimo 2021 toegepast. De waardering van de voorziening is consistent met voorgaande jaren.

Voorziening rechtmatigheidscontroles:
Onder de voorziening voor rechtmatigheidscontroles worden de verwachte terugbetalingen van omzet aan zorgverzekeraars als gevolg van achterafcontroles voorzien.

Voorziening eigen risico:
De voorziening voor aansprakelijkheidsverzekering die is verzekerd bij Medirisk is gebaseerd op de nominale waarde van de verwachte kosten die voortvloeien uit de lopende claims. De voorziening is gemaximeerd tot het daarbij overeengekomen eigen risico.

Voorziening wet arbeidsmarkt in balans:
De wet Arbeid in Balans (WAB) regelt onder meer de verplichting tot het uitbetalen van een transitievergoeding bij ontslag van een medewerker vanwege langdurig ziekteverzuim. Ook voorziet de WAB in een compensatie voor de werkgever van deze transitievergoeding. Het UWV voert de compensatie regeling uit. De voorziening is op identiekwijze bepaald als vorig jaar. Een contante waarde berekening van deze voorziening is ultimo 2021 achterwege gebleven omdat de rentevoet voor verplichtingen tussen 0 en 4 jaren op 0% is gesteld.

## Grondslagen m.b.t. 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). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.
In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen
Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingsverliezen worden direct in de winst- en verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financële activa die tot de categorie verstrekte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 effectieve rente wordt direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.
De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden

Afgeleide financiële instrumenten
Na eerste opname worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedgemodel wordt toegepast. Aan- en verkopen van afgeleide financiële instrumenten worden verantwoord op de transactiedatum. Indien afgeleide financiële instrumenten of portefeuilles van afgeleide financiële instrumenten toebehoren aan een subcategorie van financiële instrumenten, worden de afgeleide financiële instrumenten na eerste verwerking gewaardeerd overeenkomstig die subcategorie.

Stichting Medisch Spectrum Twente kent het bestaan van zogenaamde rente-derivaten. Deze zijn afgesloten ter indekking van het variabele renterisico van haar Clubdeal Kredietovereenkomst. Door deze rente-derivaten worden de rentelasten van de Clubdeal Kredietovereenkomst grotendeels gefixeerd. Daar de rente-derivaten zijn opgenomen vanwege hedgingdoeleinden is gekozen om als waarderingsgrondslag de kostprijs te gebruiken en kostprijshedge-accounting toe te passen.

Aangezien 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 resultatenrekening, 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 resultatenrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke 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

In boekjaar 2021 is de hedgerelatie tussen de rente-derivaten en de afgedekte positie effectief geweest. Daarnaast hebben zich geen veranderingen ten aanzien van de rente-derivaten of andere omstandigheden voorgedaan welke zouden kunnen leiden tot staking van de kostprijshedge-accounting

De reële waarde opgegeven in de toelichting op financiële instrumenten is berekend en opgegeven door onze bankiers, te weten; Bank Nederlandse Gemeenten, ING Bank en Rabobank.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 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.

Bijzondere waardevermindering financiële activa en saldering financiële instrumenten
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.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten financiële problemen van de rechtspersoon of de schuldenaar die het instrument heeft uitgegeven, contractbreuk zoals het niet nakomen van betalingsverplichtingen en/of achterstallige betalingen met betrekking tot rente of aflossingen, herstructurering van een aan de instelling toekomend bedrag onder voorwaarden die de instelling anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan of waarschijnlijk tot een financiële reorganisatie zal overgaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect. Daarnaast worden subjectieve indicatoren samen met objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering overwogen.

Voorbeelden hiervan zijn het wegvallen van actieve markten in het geval van financiële activa met een beursnotering, een verlaging van de kredietwaardigheid van de andere partij zijnde de rechtspersoon of schuldenaar van het uitgegeven instrument of een daling van de reële waarde van een financieel actief beneden de kostprijs of geamortiseerde kostprijs.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door de instelling worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen 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, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de instellingsleiding 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.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt bepaald als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Bijzondere waardeverminderingsverliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Bijzondere waardeverminderingsverliezen onder de (geamortiseerde) kostprijs van de beleggingen in effecten die tegen reële waarde worden gewaardeerd, met verwerking van waardewijzigingen in het eigen vermogen, worden direct ten laste van 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 waardeverminderingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Saldering 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.

## Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten van het verslagjaar. Met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. 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. Lasten welke hun oorsprong vinden in het verslagjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn. 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 foutherstel toegepast

OPBRENGSTEN
De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a) het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b) waarschijnlijke economische voordelen; c) de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; d) gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; indien dit niet mogelijk is worden opbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

SUBSIDIES
Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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 de 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.

OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN
De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.
Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op huuropbrengsten van ruimten, parkeergelden, detachering van personeel en affiliatievergoedingen.

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

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 resultatenrekening 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 is een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

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

PENSIOENEN
De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de resultatenrekening verantwoord. Te betalen premie dan wel de vooruitbetaalde premie per jaareinde wordt als overlopend passief respectievelijk overlopend actief verantwoord. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies.

Voor verplichtingen naast de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt ook een voorziening opgenomen, indien per balansdatum sprake is van een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting aan de pensioenuitvoerder en/of werknemer, het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is, en er een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

De voorziening voor additionele verplichtingen aan de pensioenuitvoerder en/of werknemer, wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde als het effect van de tijdswaarde van geld materieel is (waarbij de disconteringsvoet voor belastingen de actuele marktrente weergeeft).

Een pensioenvordering uit hoofde van aanwezige overschotten bij de pensioenuitvoerder wordt opgenomen als de groep beschikkingsmacht heeft over het overschot, het waarschijnlijk is dat het tot toekomstige economische voordelen voor de groep leidt en het betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een pensioenoverschot wordt op dezelfde wijze gewaardeerd als een voorziening.
Stichting Medisch Spectrum Twente heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Medisch Spectrum Twente heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Medewerkers in dienst van Medisch Spectrum Twente zijn verplicht verzekerd bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) met betrekking tot hun ouderdoms- en arbeidsongeschiktheidspensioen. PFZW hanteert de middelloonregeling. Het PFZW is verplicht de beleidsdekkingsgraad te publiceren. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste 12 dekkingsgraden (de actuele dekkingsgraden). Door een gemiddelde te gebruiken, schommelt de dekkingsgraad minder sterk. De beleidsdekkingsgraad wordt door PFZW gebruikt om beleidsbeslissingen te toetsen zoals al dan niet indexeren van de pensioenen. Ultimo 4e kwartaal 2021 is de beleidsdekkingsgraad ten opzichte van ultimo 4e kwartaal 2020 gestegen van 88,3% naar 99,7%. De actuele dekkingsgraad per 31-12-2021 bedraagt 106,6%.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Doordat de beleidsdekkingsgraad van PFZW tot onder de wettelijke norm van 2019 (123,4%) was gedaald, heeft PFZW een herstelplan opgesteld. Dit herstelplan beoogt herstel van de beleidsdekkingsgraad voor de periode 2020-2029. Het herstelplan is in januari 2020 door PFZW bijgesteld en ter goedkeuring voorgelegd aan de Nederlandsche Bank (DNB).
Voor tijdig herstel van de beleidsdekkingsgraad is momenteel het volgende van toepassing:

- Per 1 januari 2021 is de premieopslag voor de duur van het herstelplan met 1,5% verhoogd.
- Per 1 januari 2022 is de premieopslag voor de duur van het herstelplan verder verhoogd met 0,8%.
- Gedurende het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig.

Vanaf februari 2021 is door een stijgende marktrente sprake van een positief effect op de hoogte van de dekkingsgraad.

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.

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.

RENTEBATEN / -LASTEN
De gepresenteerde rente baten en -lasten hebben betrekking op de verslagperiode.

Rente op schulden behorende bij een actief waarvoor noodzakelijkerwijs een aanmerkelijke hoeveelheid tijd benodigd is om het gebruiksklaar of verkoop klaar te maken (kwalificerende activa) wordt in de vervaardigingsprijs van een actief opgenomen, indien de aan die actiefpost verbonden toekomstige voordelen naar verwachting voldoende groot zullen zijn om de boekwaarde van die post inclusief de toegerekende rente te dekken en deze economische voordelen voldoende betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De rente wordt berekend op basis van de verschuldigde rente over de specifiek voor de vervaardiging opgenomen leningen, onder aftrek van eventueel verkregen beleggingsopbrengsten met betrekking tot tijdelijke belegging van de opgenomen leningen. Voor zover de vervaardiging wordt gefinancierd door leningen die niet specifiek aan de vervaardiging van bepaalde activa kunnen worden toegerekend, wordt de te activeren rentepost berekend door de gewogen rentevoet van die leningen te vermenigvuldigen met de uitgaven voor vervaardiging, rekening houdend met de periode van de vervaardiging. Onder het bedrag van de uitgaven voor vervaardiging wordt verstaan de voor de vervaardiging toegerekende bedragen, onder aftrek van ontvangen termijn-bedragen van afnemers en uit hoofde ontvangen overheidssubsidies en vergelijkbare faciliteiten inzake de investering in de betreffende actiefpost. Het bedrag van de berekende te activeren rente is niet hoger dan de werkelijk over die periode verschuldigde rentekosten.

Indien het bedrag van de verwachte uiteindelijk te activeren kosten van het kwalificerende actief uitstijgt boven de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verwerkt.
Het effect van het contant maken van de voorzieningen is verwerkt in de financiële baten en lasten.

AANDEEL IN RESULTAAT VAN ONDERNEMINGEN WAARIN WORDT DEELGENOMEN
Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

BELASTINGEN EN FISCALE EENHEID
Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winst-belastingen 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 , of op overnames.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.
Er is geen sprake van tijdelijke verschillen tussen de commerciële en fiscale belastinglast, die tot waardering moeten worden gebracht in de jaarrekening.

## Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. De verkrijgingsprijs van verworven groepsmaatschappijen wordt opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geldmiddelen heeft plaatsgevonden. Hierbij worden geldmiddelen aanwezig in deze groepsmaatschappijen afgetrokken van de aankoopprijs. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en ontvangen dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

## 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.

## Waarderingsgrondslagen WNT

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

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# 1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

ACTIVA

## (1) Immateriële vaste activa

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling | 15.991 | 1.119 |
| Vooruitbet. op immateriële vaste activa | 1.149 | 763 |
| Totaal immateriële vaste activa | 17.140 | 1.882 |

| Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt weer te geven: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Aanschafwaarde | 5.718 | 4.792 |
| Cumulatieve afschrijving | -3.836 | 3.479 |
| Boekwaarde per 1 januari | 1.882 | 1.313 |
| Reclassificatie OHW materiële vaste activa | 3.798 | 0 |
| Investeringen | 12.841 | 926 |
| Afschrijvingen | -1.381 | -357 |
| Terugname geheel afgeschreven activa | -1.954 | 0 |
| Cumulatieve afschrijvingen terugname activa | 1.954 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | 17.140 | 1.882 |

**Toelichting:**
Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 1.6. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden in bijlage.

In 2021 heeft er een reclassificering plaatsgevonden op de beginbalans van het onderhanden werk immateriële vaste activa. Deze geeft een toename van € 3,798 mln. De kosten waren in eerste verwerkt als materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (2) Materiële vaste activa

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| De specificatie is als volgt: | | |
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 190.402 | 201.934 |
| Machines en installaties | 76.233 | 78.030 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 48.474 | 49.234 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 8.623 | 11.656 |
| Totaal materiële vaste activa | 323.732 | 340.854 |

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

| | 31-12-2021<br>€ | 31-12-2020<br>€ |
|---|---|---|
| Boekwaarde per 1 januari | **340.854** | **358.665** |
| Reclassificatie OHW immateriële vastse activa | -3.798 | 0 |
| Investeringen | 19.575 | 16.063 |
| Afschrijvingen | -29.489 | -32.972 |
| Terugname geheel afgeschreven activa | 4.311 | 59.281 |
| Cumulatieve afschrijvingen terugname activa | -4.302 | -59.281 |
| Desinvesteringen | -19.353 | -5.149 |
| Afschr. desinvesteringen | 15.934 | 4.247 |
| Boekwaarde per 31 december | **323.732** | **340.854** |

**Toelichting:**
Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 1.7. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden in de bijlage.

In 2021 heeft er een reclassificering plaatsgevonden op de beginbalans van het onderhanden werk materiële vaste activa. Deze geeft een afname van € 3,798 mln. De kosten waren in eerste verwerkt als materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (3) Financiële vaste activa

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021<br>€ | 31-12-2020<br>€ |
|---|---|---|
| Deelnemingen | 1.942 | 1.956 |
| Overige vorderingen | 600 | 600 |
| Totaal financiële vaste activa | 2.542 | 2.556 |

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021<br>€ | 31-12-2020<br>€ |
|---|---|---|
| Deelnemingen | | |
| Vermaat-MST Services BV | 1.188 | 1.139 |
| Fertiliteitskliniek | 92 | 83 |
| Centrum Apotheek Enschede II BV | 153 | 137 |
| IZIT | 232 | 329 |
| Nocepta | 277 | 268 |
| Deelnemingen | 1.942 | 1.956 |

**Toelichting:**
VoF KON is een samenwerkingsverband tussen Ziekenhuisgroep Twente, MKA B.V. en Medisch Spectrum Twente betreffende het aanbieden van Mond-, Kaak en Aangezichtschirurgie in de regio Twente. Alle partijen zijn voor 1/3e vennoot in de VoF. Er is sprake van een negatief eigen vermogen. Het is gebruikelijk dat, nadat de jaarrekening in het vennotenoverleg is besproken en vastgesteld, het tekort wordt aangezuiverd door de vennoten, zodat het eigen vermogen weer nihil is. De stortingen vinden plaats conform de onderlinge aandeel-verhoudingen.

Hieronder is een lijst opgenomen van kapitaalbelangen van de onder de financiële vaste activa opgenomen deelnemingen op basis van het laatste boekjaar waarover een jaarrekening beschikbaar is.

De cijfers over 2021 zijn nog niet beschikbaar voor alle deelnemingen.

| Naam | Statutaire zetel | Aandeel in kapitaal (%) | Eigen vermogen per 31-12-2020 | Resultaat over boekjaar 2020 |
|---|---|---|---|---|
| | | | (x € 1.000) | (x € 1.000) |
| Vermaat-MST Services BV | IJsselstein | 50.00 | 2.390 | 87 |
| Fertiliteitskliniek | Hengelo | 25.00 | 579 | 292 |
| Medirisk | Utrecht | 4.97 | 33375 | -12371 |
| Centrum Apotheek Enschede II BV | Enschede | 11.15 | 1153 | 380 |
| IZIT | Enschede | 34.48 | 994 | -386 |
| Nocepta | Hengelo | 25.00 | 932 | 660 |
| VoF KON | Enschede | 33.33 | -582 | -542 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Deelnemingen:

Verloopoverzicht Vermaat-MST Services BV

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Stand 1 januari | 1.139 | 1.146 |
| Bij: resultaat boekjaar: | 49 | -13 |
| Overige waardemutaties | 0 | 6 |
| | 49 | -7 |
| Stand 31 december | 1.188 | 1.139 |

**Toelichting:**
Bovengenoemde deelneming betreft een 50% deelneming in Vermaat-MST Services BV, statutair gevestigd te IJsselstein, kvknummer 8091895. De activiteiten van Vermaat-MST Services BV betreffen het exploiteren van restaurantbedrijven en detailzaken op het gebied van bloemen, delicatessen en aanverwante artikelen, exploitatie van kapsalons en verhuur van audioapparatuur en andere zaken ten behoeve van patiënten.

Verloopoverzicht Fertiliteitskliniek

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Stand 1 januari | 83 | 10 |
| Bij resultaat boekjaar: | 9 | 11 |
| Overige waardemutaties | 0 | 62 |
| | 9 | 73 |
| Stand 31 december | 92 | 83 |

**Toelichting:**
Het betreft een 25% deelneming in Fertiliteitskliniek, statutair gevestigd te Hengelo, kvknummer 54255708. De BV heeft ten doel het verlenen van medisch-specialistische zorg, in het bijzonder fertiliteitszorg. Onder overige waardemutaties is correctie resultaat voorgaand jaar verwerkt.

Verloopoverzicht Centrum Apotheek Enschede II BV

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Stand 1 januari | 137 | 198 |
| Investeringen: | 56 | 0 |
| Af: dividenduitkering | -40 | -61 |
| | 16 | -61 |
| Stand 31 december | 153 | 137 |

**Toelichting:**
Het betreft een 11,15% deelneming in Centrum Apotheek Enschede II BV, statutair gevestigd te Enschede, kvknummer 08095177. De BV is actief in de branche apotheken. Medisch Spectrum Twente heeft geen invloed op het zakelijke beleid.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Verloopoverzicht IZIT

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Stand 1 januari | **329** | **347** |
| Investeringen: | 0 | 120 |
| Bij: resultaat boekjaar | -97 | -138 |
| | -97 | -18 |
| Stand 31 december | 232 | 329 |

**Toelichting:**
IZIT betreft een 34,48% deelneming, statutair gevestigd te Enschede. Tot 2019 werd IZIT gewaardeerd op nihil in verband met negatief vermogen. Door agiostortingen is het vermogen positief.

Verloopoverzicht Nocepta

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Stand 1 januari | 268 | 79 |
| Bij: resultaat boekjaar | 166 | 183 |
| Af: dividend uitkering | -157 | -165 |
| Overige waardemutaties | 0 | 171 |
| | 9 | 189 |
| Stand 31 december | 277 | 268 |

**Toelichting:**
Het betreft een 25% deelneming in Nocepta vof, statutair gevestigd te Hengelo, kvknummer 63726718. Nocepta is een door stichting Medisch Spectrum Twente en Ziekenhuisgroep Twente opgericht expertisecentrum voor specialistische pijnzorg.
Onder overige waardemutaties is correctie resultaat voorgaand jaar verwerkt.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Overige vorderingen:

| Lening u/g kaakchirurgie | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Boekwaarde begin: | **300** | **0** |
| Toename hoofdsom: | 0 | 300 |
| Mutaties boekwaarde: | **0** | **300** |
| Boekwaarde einde: | **300** | **300** |

Dit betreft lening u/g aan Maatschap Kaakchirurgie Oost Nederland voor de duur van maximaal 3 jaren, te rekenen vanaf 1 mei 2022. Hierbij is een rente percentage van 1% overeengekomen.

| Lening u/g voorgeschoten goodwill | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Boekwaarde begin: | **300** | **0** |
| Toename hoofdsom: | 0 | 300 |
| Mutaties boekwaarde: | **0** | **300** |
| Boekwaarde einde: | **300** | **300** |

Dit betreft lening u/g aan Maatschap Kaakchirurgie Oost Nederland voor de duur van maximaal 5 jaren, te rekenen vanaf 1 januari 2021. Hierbij is een rente percentage van 1% overeengekomen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (4) Voorraden

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Medische middelen en verzorgingsmiddelen | 10.996 | 9.883 |
| Overige voorraden | 1.161 | 1.575 |
| Totaal voorraden | 12.157 | 11.458 |

**Toelichting:**
Als gevolg van Covid-19 is gedurende 2021 door de Raad van Bestuur besloten dat er een voorraad aangelegd dient te worden voor 3 maanden code zwart. Hierdoor is de voorraad handschoenen, mondkapjes en isolatie-jassen sterk toegenomen ten opzichte van ultimo 2020. Daar staat tegenover dat de Brexit voorraad, die per ultimo 2020 nog aangehouden werd vanwege onzekerheden met betrekking tot leveringen als gevolg de Brexit, gedurende 2021 is afgebouwd en per ultimo 2021 nihil is.

## (5) Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten*

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten | 4.073 | 6.226 |
| | 4.073 | 6.226 |

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten | 8.848 | 10.975 |
| Onderhanden werk PAAZ | 0 | 1.853 |
| | 8.848 | 12.828 |
| Ontvangen voorschotten | -4.775 | -6.602 |
| Totaal onderhanden werk DBC's | 4.073 | 6.226 |

**Toelichting:**
De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2021 gedaald van € 39,2 mln naar € 35,9 mln. Onder de post NTF omzet DBC's/ DBC zorgproducten op pagina 23 is de continuïteitsbijdrage in het kader van omzetafspraken met zorgverzekeraars voor het lopende schadelastjaar verwerkt.

De saldi van OHW en voorschotten per zorgverzekeraar bestaan uit debetposities van € 4,1 mln (2020: 6,2 mln) en creditposities van € 4,3 mln (2020: € 6,3 mln) . Gesaldeerd € 0,2 mln (2020: € 0,1 mln) schuldpositie.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (6) Debiteuren en overige vorderingen

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| *Vorderingen:* | | |
| Debiteuren | 25.445 | 38.849 |
| Af: voorziening voor dubieuze debiteuren | 369 | 1.145 |
| | 25.076 | 37.704 |
| Vorderingen op medische maatschappen | 164 | 164 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten | 58.360 | 42.555 |
| *Vooruitbetaalde bedragen:* | 7.589 | 2.051 |
| *Nog te ontvangen bedragen:* | | |
| Vorderingen uit hoofde van schadelastafspraken | 1.655 | 6.822 |
| Nog te factureren omzet CBT | 230 | 650 |
| Vervoersplan | 387 | 387 |
| Te vorderen omzetbelasting | 0 | 14 |
| Nog te factureren omzet PAAZ | 2.347 | 736 |
| Overige nog te ontvangen bedragen | 12.321 | 13.636 |
| Totaal vorderingen en overlopende activa | 108.129 | 104.719 |

**Toelichting:**
De post debiteuren ultimo 2021 heeft met name betrekking op de omzet 2021. In verband met overgang naar HIX is er in de maand december nauwelijks gefactureerd. Hierdoor zien we een daling bij debiteuren en een stijging van nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten. Onder overige nog te ontvangen bedragen zijn onder andere nog te ontvangen subsidies voor € 7,5 mln (2020: € 8,6 mln) en nog te factureren bedragen voor overige dienstverlening van € 0,9 mln (2020: 0,7 mln) opgenomen.

## (7) Liquide middelen

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Bankrekeningen | 2.210 | 1.707 |
| Totaal liquide middelen | 2.210 | 1.707 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Passiva

**Eigen vermogen**
De specificatie is als volgt:

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Kapitaal | 4.441 | 4.441 |
| Algemene en overige reserves | 79.795 | 71.968 |
| Totaal eigen vermogen | 84.236 | 76.409 |

**Verschil eigen vermogen**

| Bedragen x € 1.000 | | 2021 | | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Eigen vermogen volgens geconsolideerde jaarrekening | € | 84.236 | € | 76.409 |
| Af: Stichting Vrienden van MST | € | -4.118 | € | -4.200 |
| Eigen vermogen volgens enkelvoudige jaarrekening | € | 80.118 | € | 72.209 |

Het verschil tussen het geconsolideerde en enkelvoudige eigen vermogen wordt veroorzaakt omdat Stichting Vrienden van MST niet wordt gezien als deelneming vanwege het ontbreken van aandeelhoudersrelatie tussen Stichting Medisch Spectrum Twente en Stichting Vrienden van MST. Het verschil wordt hier volledig door verklaard.

## (8) Kapitaal

| Het verloop is als volgt weer te geven: | 1-1-2021 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|
| Kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |
| Totaal kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |

## Algemene en overige reserves

| Het verloop is als volgt weer te geven: | 1-1-2021 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|
| Algemene en overige reserves | 71.968 | 7.827 | 0 | 79.795 |
| Totaal algemene en overige reserves | 71.968 | 7.827 | 0 | 79.795 |

**Resultaatbestemming:**
MST heeft vooruitlopend op het besluit van de Raad van Bestuur besloten om het positieve resultaat 2021 ten gunste te brengen van de algemene en overige reserves.

| Overzicht van het totaalresultaat van de instelling | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Enkelvoudig netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling | 7.908 | 8.020 |
| Verlies Stichting Vrienden van MST | -81 | -45 |
| Geconsolideerde resultaat van de instelling | 7.827 | 7.975 |

**Verschil resultaat**
Het verschil tussen het geconsolideerde en enkelvoudige resultaat van € 81k wordt veroorzaakt door het resultaat over 2021 van de Stichting Vrienden van MST. Deze stichting is geconsolideerd maar is enkelvoudig geen deelneming vanwege het ontbreken van een aandeelhoudersrelatie.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (8) Kapitaal

| Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven: | 1-1-2020 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |
| Totaal kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |

## Algemene en overige reserves

| Het verloop is als volgt weer te geven: | 1-1-2020 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Algemene en overige reserves | 63.994 | 7.975 | 0 | 71.968 |
| Totaal algemene en overige reserves | 63.994 | 7.975 | 0 | 71.968 |

**Resultaatbestemming:**
MST heeft conform het besluit van de Raad van Bestuur het positieve resultaat 2020 ten gunste van de algemene en overige reserves geboekt.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (10) Voorzieningen

| | Stand per 1-1-2021 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Stand per 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| Voorziening reorganisatie | 445 | 600 | 524 | 0 | 521 |
| Jubileumvoorziening | 3.114 | 174 | 242 | 150 | 2.896 |
| Voorziening langdurig zieken | 1.682 | 1.655 | 1.410 | 76 | 1.851 |
| Voorziening persoonlijk levensfasebudget | 19.425 | 2.207 | 1.312 | 0 | 20.320 |
| Voorziening rechtmatigheidscontroles | 692 | 556 | 0 | 0 | 1.248 |
| Voorziening eigen risico | 1.740 | 480 | 595 | 0 | 1.625 |
| Voorziening wet arbeidsmarkt in balans | 500 | 211 | 4 | 0 | 707 |
| Totaal voorzieningen | 27.598 | 5.883 | 4.087 | 226 | 29.168 |

**Toelichting:**
In voorzieningen is rekening gehouden met loonstijging per 1-1-2022 naar aanleiding van Onderhandelingsakkoord CAO-ziekenhuizen 2021-2022.

Voorziening reorganisatie: De laatste fase van het rendementsprogramma heeft in 2021 tot daadwerkelijke uitstroom geleid. Deze uitstroom is hoger en duurder geweest dan voorheen was voorzien. Derhalve heeft er een dotatie aan de voorziening plaatsgevonden van € 600k.

Jubileumvoorziening: De daadwerkelijke uitbetaling van jubilea uitkeringen in 2021 bedroeg € 242k. De voorziening is toegenomen door nieuw recht op Jubilea door het aangaan van nieuwe overeenkomsten in 2021 en salarisindexering van bestaande rechten. Daarnaast zijn er rechten vervallen door beëindigde arbeidsovereenkomsten.

Voorziening langdurig zieken: De voorziening voor langdurig zieken is toegenomen ten opzichte van 2020. Dit is verklaarbaar door het ziekteverzuim dat is toegenomen. Dit wordt met name veroorzaakt door de verzuimduur van verzuimmeldingen die is gestegen door verschillende oorzaken oa. werkdruk en de effecten hiervan.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget: Uitbetaling van persoonlijk levensfase budget voorziening is onzeker. Er wordt door MST actief gevraagd om uren op te nemen.

Voorziening rechtmatigheidscontroles: De voorziening wordt gevormd door verwachte terugbetalingen van omzet aan zorgverzekeraars als gevolg van horizontaal toezicht.

Voorziening eigen risico verzekering: De voorziening wordt gevormd door verwachte kosten die voortvloeien uit de lopende claims.

Voorziening wet arbeidsmarkt in balans: De basis voor deze voorziening zijn de tijdelijke contracten en de transitievergoedingen. De toename vindt plaats door het aangaan van tijdelijke overeenkomsten in 2021. Vanwege beëindigde tijdelijke arbeidsovereenkomsten in 2021 wordt er aan de voorziening onttrokken.

Zie voor nadere toelichting paragraaf Grondslagen van waardering en resultaatbepaling onderdeel voorzieningen op pagina 7.

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

| | 31-12-2021 |
|---|---|
| | € |
| Kortlopend deel van de voorzieningen ( < 1 jaar) | 2.152 |
| Langlopend deel van de voorzieningen ( > 1 jaar) | 26.965 |
| Hiervan langlopend ( > 5 jaar) | 31 |

KPMG Audit
Document waarop onze rapport
2192699/22X00183028ENS a.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (11) Langlopende schulden

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Schulden aan kredietinstellingen | 254.333 | 256.103 |
| Totaal langlopende schulden | 254.333 | 256.103 |

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

| Schulden aan kredietinstellingen | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Oorspronkelijke hoofdsom | 410.704 | 449.436 |
| Cumulatieve aflossingen | -134.690 | -155.534 |
| Stand per 1 januari | 276.014 | 293.902 |
| Bij: nieuwe leningen | 16.000 | 0 |
| Af: aflossingen | -19.911 | -17.888 |
| Stand per 31 december | 272.103 | 276.014 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 17.770 | 19.911 |
| Stand per 31 december | 254.333 | 256.103 |

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

| | | |
|---|---|---|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen | 17.770 | 19.911 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) | 254.333 | 256.103 |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar) | 142.070 | 188.368 |

**Toelichting zekerheden:**
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden en de onderverdeling langlopend / kortlopend wordt verwezen naar bijlage 5.1.9 overzicht langlopende schulden ultimo 2021.
De reële waarde van de leningen wijkt substantieel af van de boekwaarde van de leningen.

Er is een recht van hypotheek gevestigd op de registergoederen tot een maximumbedrag van € 810 miljoen en een recht van pand op de roerende zaken en rechten tot zekerheid voor de nakoming van de gesecureerde verbintenissen. De hypotheeknemers zijn hierbij de Bank Nederlandse Gemeenten, het Waarborgfonds voor de Zorgsector en de Staat der Nederlanden. De Bank Nederlandse Gemeenten handelt in haar hoedanigheid van zekerhedenagent voor de andere financieringspartijen (Rabobank en ING) en ten behoeve van de zichzelf (Bank Nederlandse Gemeenten).

Verder is er een pandrecht op toekomstige zekerheidsobjecten en een pandrecht op inventaris. Het pandrecht op de inventaris in de hypotheekakte is gevestigd jegens BNG en WFZ.

Daarnaast is een akte van stille verpanding van vorderingen en een akte van vuistloze verpanding roerende zaken opgenomen met de Bank Nederlandse Gemeenten in haar hoedanigheid van zekerhedenagent in verband met de parallelle schuld. (parallelle schuld is de betalingsverplichting die het Medisch Spectrum Twente verschuldigd is in verband met haar corresponderende verbintenissen jegens haar financiers inzake de Clubdeal Kredietovereenkomst).

Onder de Clubdeal Kredietovereenkomst vallen enkele ratio's waaraan MST dient te voldoen. Deze ratio's of bancaire normen zijn de EBITDA, DSCR en Solvabiliteit. De norm voor 2021 was respectievelijk € 52 mln, 1,4 en 13,3%. In 2021 zijn deze ratio's behaald.

KPMG
KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (12) Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten*

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten | 4.254 | 6.338 |
| | 4.254 | 6.338 |

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten | -26.911 | -26.262 |
| | -26.911 | -26.262 |
| Ontvangen voorschotten | 31.165 | 32.600 |
| Totaal onderhanden werk DBC's | 4.254 | 6.338 |

**Toelichting:**
De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2021 gedaald van € 39,2 mln naar € 35,9 mln. Onder de post NTF omzet DBC's/ DBC zorgproducten op pagina 23 is de continuïteitsbijdrage in het kader van omzetafspraken met zorgverzekeraars voor het lopende schadelastjaar verwerkt.

De saldi van OHW en voorschotten per zorgverzekeraar bestaan uit debetposities van € 4,1 mln (2020: 6,2 mln) en creditposities van € 4,3 mln (2020: € 6,3 mln) . Gesaldeerd € 0,2 mln (2020: € 0,1 mln) schuldpositie.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (13) Kortlopende schulden en overlopende passiva

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Schulden aan kredietinstellingen | 6.138 | 17.831 |
| Crediteuren | 25.059 | 22.148 |
| Aflossingsverplichtingen langlopende leningen | 17.770 | 19.911 |
| | | |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 11.654 | 13.861 |
| Vakantiegeld | 7.420 | 7.179 |
| Vakantiedagen verplichting | 2.944 | 2.315 |
| Schulden ter zake pensioenen | 1.025 | 1.372 |
| Nog te betalen salarissen | 2.475 | 1.947 |
| | | |
| Nog te betalen kosten: | | |
| Te betalen rente | 688 | 798 |
| | | |
| Overige schulden: | | |
| Schulden inzake overschrijding schadelast voorgaande jaren | 2.811 | 2.833 |
| Voorschot specialisten | 8.626 | 5.211 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 1.332 | 0 |
| Schulden aan medische maatschappen | 305 | 298 |
| OTO opleidingsgeld training bij crisis en rampen | 298 | 0 |
| Overige overlopende passiva | 9.447 | 7.250 |
| | | |
| Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva | 97.992 | 102.954 |

**Toelichting:**
Onder de kortlopende schulden zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.
Ultimo 2021 is de liquiditeitsstand uitgekomen op € 6,1M negatief. In het jaar 2021 is de limiet van de rekening-courant faciliteit niet benaderd.

Onder nog te betalen salarissen is naar aanleiding van nieuwe CAO een reservering voor éénmalige uitkering van € 0,9 mln opgenomen. De post voorschot specialisten betreft de nog te betalen honorarium aan medisch specialisten en schulden aan medische maatschappen betreffen wetenschappelijke onderzoeken.

Onder overige overlopende passiva is onder andere de reservering voor nog te ontvangen facturen voor microbiologie € 1,2 mln en voor apotheek € 1,5 mln opgenomen. Hiernaast is een reservering voor inhaalproductie van € 1,0 mln opgenomen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

**Toelichting financiële instrumenten:**
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 financiële derivaten worden gewaardeerd tegen kostprijs. De afgedekte positie van de renteswap is opgenomen onder de post 'Langlopende schulden' en bedraagt € 121,4 miljoen. Voor een toelichting van de post 'Langlopende Schulden' wordt verwezen naar de toelichting op paragraaf 5.1.9 "Overzicht langlopende schulden ultimo 2021". De reële waarde van de SWAPS bedraagt tussen de € 16,2 miljoen en € 17,3 miljoen negatief (2020: tussen de € 22 miljoen en € 24,4 miljoen negatief).

Algemeen
De instelling staat bloot aan rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico's.

Om deze risico's te beheersen heeft de instelling een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de instelling te beperken. Deze beleidsmaatregelen zijn bij MST vastgesteld middels een Treasury Statuut. De renterisiconorm op langlopende leningen mag maximaal 20% bedragen.

Liquiditeitsrisico
In 2021 bedroeg de werkkapitaalfaciliteit van het MST €25 miljoen. De investeringen zijn in 2021 gefinancierd via de werkkapitaalfaciliteit met uitzondering van de financiering van het Electronisch Patiëntendossier waarvoor afzonderlijke, additionele financiering van € 25 miljoen is verkregen. De genoemde werkkapitaalfaciliteit maakt deel uit van de Clubdeal Kredietovereenkomst en wordt beschikbaar gesteld door Rabobank en ING bank. Gedurende 2021 heeft geen overschrijding van de werkkapitaal limiet plaatsgevonden. Dit vereiste een strakke sturing van alle betrokkenen op cash in en cash out.
De liquiditeitspositie voor 2022 is wederom uitdagend. MST zal daarom strak moeten blijven sturen op de liquiditeitsontwikkeling gedurende 2022. In 2021 voldeed MST aan alle bankconvenanten van het bankenconsortium en naar verwachting wordt ultimo 2022 ook voldaan aan de bankconvenanten.

Kredietrisico
De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars.

Stichting Medisch Spectrum Twente kent het bestaan van zogenaamde rente-derivaten. Deze zijn afgesloten ter indekking van het variabele renterisico van haar Clubdeal Kredietovereenkomst. Door deze rente-derivaten worden de rentelasten van de Clubdeal Kredietovereenkomst grotendeels gefixeerd. Daar de rente-derivaten zijn opgenomen vanwege hedgingdoeleinden is gekozen om als waarderingsgrondslag de kostprijs te gebruiken en kostprijshedge-accounting toe te passen.

Binnen de contractuele voorwaarden van deze rente-derivaten zijn geen break clausules opgenomen. De looptijd van de rentederivaten van MST zijn gelijk aan de faciliteiten van de Clubdeal Kredietovereenkomst waarvan zij het renterisico afdekken. Het variabele renterisico wordt voor ongeveer 75% afgedekt over de gehele looptijd.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

**Overige niet uit de balans blijkende verplichtingen**

Covid-19
De COVID-19 impact op onze organisatie en financiën loopt vanuit 2021 door naar 2022. 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.

Waarborgfonds Zorg
Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederisicodragers. Als het WfZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantie verplichting van geldgevers te kunnen voldoen, kan het WfZ via de obligo verplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. In het geval van stichting Medisch Spectrum Twente betekent bovenstaande ultimo 2021 een obligo van maximaal 3% x € 90.332.529 = € 2.709.976.

Huur- en leaseverplichtingen
MST heeft voor het jaar 2021 in totaal € 534.602 aan huur- en leaseverplichtingen. De looptijd van de huur- en leaseverplichtingen is als volgt:

| < 1 jaar | 1 t/m 5 jaar | > 5 jaar | Totaal |
|---|---|---|---|
| € 125.789 | € 408.813 | € - | € 534.602 |

Macrobeheersinstrument (MBI) over de jaren 2020 en 2021
Het is nog niet duidelijk of het macrobeheersinstrument voor de jaren 2020 en 2021 wordt ingezet. Informatie over overschijdingen van het macrokader in beide jaren is nog niet bekend. Op grond van het voorgaande is geen sprake van een verplichting ultimo 2021 en heeft MST het MBI toegelicht onder de niet in de balans opgenomen regelingen.

Continuïteits Bijdrage MSZ 2021
Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage MSZ 2021 regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Partijen zullen in representatie in gesprek gaan wanneer een ziekenhuis van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID-effecten op ZVW en AV opbrengsten. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID-effecten op ZVW en AV opbrengsten gaan partijen eveneens in gesprek. De commissie hardheidsclausule (een landelijk team met vertegenwoordigers ZN, NFU en NVZ) toetst, in het geval partijen in representatie niet tot een vergelijk komen, aan redelijkheid, mede door de beoordeling van de specifieke omstandigheden die kunnen maken dat covid-effecten hoger uitvallen dan verwacht.

Stichting Medisch Spectrum Twente heeft geen aanspraak gedaan op aanvullende compensatie van de genoemde regeling.

Als gevolg van de uitwerking van de regeling bestaat noch landelijk, noch voor Stichting Medisch Spectrum Twente bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate er sprake kan zijn van het moeten terugbetalen van (een deel) van de ontvangen continuïteitsbijdrage. Stichting Medisch Spectrum Twente is daardoor niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit de hardheidsclausule voortkomende verplichting en deze te kwantificeren.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# Gebeurtenissen na balansdatum

Onderhandelingsakkoord CAO Ziekenhuizen 2021-2022
Op basis van het voorlopige onderhandelingsakkoord CAO Ziekenhuizen 2021-2022 d.d. 20 januari 2022 is in de personele voorzieningen per balansdatum een stijging van de salariskosten in 2022 van 3.51% verwerkt en onder kortlopende schulden en overlopende passiva een reservering van € 0,9 mln als nog te betalen salarissen opgenomen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

| | Kosten van onderzoek en ontwikkeling | Vooruitbet. op immateriële vaste activa | Totaal |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| Aanschafwaarde | 4.955 | 763 | 5.718 |
| Cumulatieve afschrijving | -3.836 | 0 | -3.836 |
| Boekwaarde per 1 januari | **1.119** | **763** | **1.882** |
| Reclassificatie OHW materiële vaste activa | 0 | 3.798 | 3.798 |
| Investeringen | 0 | 12.841 | 12.841 |
| Afschrijvingen | -1.381 | 0 | -1.381 |
| Mutatie onderhanden werk | 16.253 | -16.253 | 0 |
| *Terugname geheel afgeschreven activa* | | | |
| Aanschafwaarde | -1.954 | 0 | -1.954 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 1.954 | 0 | 1.954 |
| Mutaties 2021 | **14.872** | **386** | **15.258** |
| Aanschafwaarde | 19.254 | 1.149 | 20.403 |
| Cumulatieve afschrijving | -3.263 | 0 | -3.263 |
| Boekwaarde per 31 december | **15.991** | **1.149** | **17.140** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

| | Bedrijfs-gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| Aanschafwaarde | 329.344 | 107.568 | 133.096 | 11.656 | 581.664 |
| Cumulatieve afschrijving | -127.410 | -29.538 | -83.862 | 0 | -240.810 |
| Boekwaarde per 1 januari | **201.934** | **78.030** | **49.234** | **11.656** | **340.854** |
| Reclassificatie OHW IVA | 0 | 0 | 0 | -3.798 | -3.798 |
| Investeringen | 0 | 0 | 0 | 19.575 | 19.575 |
| Afschrijvingen | -11.987 | -5.565 | -11.937 | 0 | -29.489 |
| Mutatie onderhanden werk | 2.890 | 4.213 | 11.707 | -18.810 | 0 |
| Terugname geheel afgeschr. activa | 1.770 | 699 | 1.842 | 0 | 4.311 |
| Cumul. afschr. terugname activa | -1.770 | -690 | -1.842 | 0 | -4.302 |
| Desinvesteringen | -7.587 | -771 | -10.995 | 0 | -19.353 |
| Afschr. desinvesteringen | 5.152 | 317 | -10.465 | 0 | 15.934 |
| Mutaties 2021 | **-11.532** | **-1.797** | **-760** | **-3.033** | **-17.122** |
| Aanschafwaarde | 326.417 | 111.709 | 135.650 | 8.623 | 582.399 |
| Cumulatieve afschrijving | -136.015 | -35.476 | -87.176 | 0 | -258.667 |
| Boekwaarde per 31 december | **190.402** | **76.233** | **48.474** | **8.623** | **323.732** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# 1.8 Overzicht langlopende schulden Ultimo 2021

**Stichting Medisch Spectrum Twente**

**Overzicht langlopende schulden ultimo 2021**

| Leninggever | Afsluit-datum | Hoofdsom | Totale looptijd in jaren | Soort lening | Werkelijke rente | Restschuld 31-12-2020 | Nieuwe leningen in 2021 | Aflossing in 2021 | Restschuld 31-12-2021 | Restschuld over 5 jaar | Resterende looptijd in jaren eind 2021 | Aflossings-wijze | Aflossing 2022 | Gestelde zeker-heden [1] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | € | | | % | € | € | € | € | € | | | € | |
| BNG Bank, Rabobank en ING Bank | 04-01-2012 | 96.000.000 | 15 | onderhands | Euribor + 2,25 | 61.440.000 | - | 3.840.000 | 57.600.000 | - | 5 | Lin./Bullet | 3.840.000 | 4 |
| BNG Bank, Rabobank en ING Bank | 31-03-2016 | 38.602.045 | 15 | onderhands | Euribor + 2,50 | 32.168.370 | - | 1.286.735 | 30.881.635 | 24.447.961 | 9 | Lin./Bullet | 1.286.735 | 4 |
| BNG Bank, Rabobank en ING Bank | 31-03-2016 | 85.000.000 | 15 | onderhands | Euribor + 2,20 | 63.750.000 | - | 4.250.000 | 59.500.000 | 38.250.000 | 9 | Lin./Bullet | 4.250.000 | 4 |
| BNG Bank, Rabobank en ING Bank | 31-03-2016 | 18.000.000 | 10 | onderhands | Euribor + 2,20 | 9.000.000 | - | 1.800.000 | 7.200.000 | - | 4 | Lineair | 1.800.000 | 4 |
| BNG Bank, Rabobank en ING Bank | 31-03-2016 | 5.000.000 | 10 | onderhands | Euribor + 2,20 | 2.500.000 | - | 500.000 | 2.000.000 | - | 4 | Lineair | 500.000 | 4 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 31-10-2003 | 1.638.147 | 19 | onderhands | 2,10% | 138.401 | - | 86.218 | 52.183 | - | 1 | Lineair | 52.183 | 3 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 21-01-2004 | 10.181.835 | 17 | onderhands | 1,45% | 368.066 | - | 368.066 | - | - | 0 | Lineair | - | 2 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 14-01-2004 | 5.948.169 | 20 | onderhands | 1,66% | 453.730 | - | 113.450 | 340.280 | - | 3 | Lineair | 113.450 | 2 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 28-01-2004 | 2.694.320 | 19 | onderhands | 1,81% | 425.419 | - | 141.806 | 283.612 | - | 2 | Lineair | 141.806 | 2 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 02-08-2004 | 4.367.635 | 20 | onderhands | 1,55% | 873.527 | - | 218.382 | 655.146 | - | 3 | Lineair | 218.382 | 2 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 08-12-2010 | 4.254.187 | 15 | onderhands | -0,15% | 945.374 | - | 189.075 | 756.299 | - | 4 | Lineair | 189.075 | 3 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 23-08-2005 | 9.750.000 | 25 | onderhands | 4,05% | 3.900.000 | - | 390.000 | 3.510.000 | 1.560.000 | 9 | Lineair | 390.000 | 1 |
| Gemeente Enschede | 20-12-2011 | 6.000.000 | 24 | onderhands | 6,66% | 6.000.000 | - | - | 6.000.000 | 6.000.000 | 13 | Bullet | - | nvt |
| Gemeente Enschede | 03-08-2012 | 11.500.000 | 24 | onderhands | 4,00% | 9.684.211 | - | 605.263 | 9.078.948 | 6.052.632 | 15 | Lineair | 605.263 | 1 |
| Nederlandse Waterschapsbank NV | 01-04-2015 | 15.000.000 | 30 | onderhands | 3,44% | 12.125.001 | - | 500.000 | 11.625.001 | 9.125.002 | 24 | Lineair | 500.000 | 3 |
| Nederlandse Waterschapsbank NV | 03-03-2014 | 30.000.000 | 30 | onderhands | 3,22% | 23.250.002 | - | 1.000.000 | 22.250.003 | 17.250.005 | 23 | Lineair | 1.000.000 | 3 |
| Nederlandse Waterschapsbank NV | 01-08-2014 | 20.000.000 | 30 | onderhands | 3,30% | 15.833.335 | - | 666.666 | 15.166.668 | 11.833.336 | 23 | Lineair | 666.666 | 3 |
| Nederlandse Waterschapsbank NV | 01-08-2013 | 30.000.000 | 30 | onderhands | 2,99% | 22.750.003 | - | 1.000.000 | 21.750.004 | 16.750.006 | 22 | Lineair | 1.000.000 | 3 |
| Nederlandse Waterschapsbank NV | 30-03-2001 | 8.168.044 | 20 | onderhands | 3,91% | 2.382.346 | - | 2.382.346 | - | - | 0 | Lin./Bullet | - | 3 |
| Bank Nederlandse Gemeenten | 21-06-2019 | 8.600.000 | 14 | onderhands | 0,43% | 8.026.667 | - | 573.333 | 7.453.333 | 4.586.667 | 13 | Lineair | 573.333 | 3 |
| Nederlandse Waterschapsbank NV | 15-02-2021 | 15.000.000 | 7 | onderhands | Euribor + 0,31 | - | 10.000.000 | - | 10.000.000 | 4.285.714 | 7 | Lineair | - | 3 |
| BNG Bank, Rabobank en ING Bank | 17-07-2020 | 10.000.000 | 7 | onderhands | Euribor + 2,50 | - | 6.000.000 | - | 6.000.000 | 1.928.572 | 7 | Lineair | 642.857 | 4 |
| Totaal | | | | | | 276.014.453 | 16.000.000 | 19.911.340 | 272.103.112 | 142.069.895 | | | 17.769.749 | |

[1]) Gestelde zekerheden:

1 Stichting Medisch Spectrum Twente heeft zich verbonden het recht van opstal en de parkeergarage niet te vervreemden of te bezwaren. De parkeergarage dient hierbij binnen de stichting als hypothecair onderpand.

2 Garantie Staat der Nederlanden

3 Waarborgfonds voor de zorgsector

4 Hypotheek / Pandrecht

Voor de convenanten op de leningen wordt verwezen naar sectie 1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling onderdeel banken, zorgverzekeraars en liquiditeit.

**KPMG Audit**
**Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d.**
**31 mei 2022**
**(mede) betrekking heeft.**
**KPMG Accountants N.V.**

# 1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021
(in € x 1.000)

Bedrijfsopbrengsten

## (14) Opbrengsten zorgprestaties

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Opbrengsten zorgverzekeringswet | 428.535 | 426.343 |
| Beschikbaarheidsbijdragen zorg | 863 | 923 |
| Overige zorgprestaties | 10.743 | 8.756 |
| Totaal | 440.141 | 436.022 |

**Toelichting:**
Opbrengsten zorgverzekeringswet:
De omzet voor 2021 is grotendeels bepaald door de CB-regeling MSZ, zoals deze tussen ZN, NFU en NVZ is overeengekomen voor 2021. Deze regeling bestaat uit 4 blokken:

- Blok 1: CB-vangnetwaarde
- Blok 2: vergoeding generieke meerkosten
- Blok 3: inhaalzorg
- 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 2021. Deze vangnetwaarde is ook als basis gehanteerd voor een vaste meerkostenvergoeding van 1,1%. De toerekening van de aanneemsommen en additionele vergoedingen aan het boekjaar heeft plaatsgevonden op basis van de POC 2019. Ten aanzien van de hardheidsclausule verwijzen wij naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling op pag. 4.

De overige zorgprestaties betreffen met name opbrengsten uit leveringen aan derden door poliklinische apotheek en doorbelasting van medisch personeel aan derden.

## (15) Subsidies

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Beschikbaarheidsbijdrage Opleidingen | 23.078 | 20.193 |
| Overige subsidies | 7.907 | 7.890 |
| Totaal | 30.985 | 28.083 |

**Toelichting:**
De subsidies betreffen met name subsidies voor de opleidingskosten van arts-assistenten en de subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg. In 2021 is onder overige subsidies de ontvangen zorgbonus voor een bedrag van € 2,3 (2020: € 6,3 mln) miljoen verwerkt.

## (16) Overige bedrijfsopbrengsten

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Overige dienstverlening | 8.894 | 8.306 |
| Overige opbrengsten | 1.668 | 590 |
| Totaal overige bedrijfsopbrengsten | 10.562 | 8.896 |

**Toelichting:**
De overige bedrijfsopbrengsten hebben met name betrekking op de huuropbrengsten van ruimten, parkeergelden, detachering van personeel en affiliatievergoedingen.

KPMG
KPMG Audit
Document waarop ons rapport
[illegible]BENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Bedrijfslasten

## (17) Personeelskosten

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 171.177 | 164.267 |
| Sociale lasten | 24.700 | 27.016 |
| Pensioenpremies | 15.480 | 13.962 |
| Dotatie / vrijval personele voorzieningen | 4.621 | 3.459 |
| Andere personeelskosten | 7.332 | 9.142 |
| | 223.310 | 217.846 |
| Personeel niet in loondienst | 7.768 | 8.869 |
| Totaal personeelskosten | 231.078 | 226.715 |

| | | |
|---|---|---|
| Het gemiddeld aantal fte's organisatorische en administratieve functies bij Stichting MST bedraagt: | 1.092 | 1.061 |
| Het gemiddeld aantal fte's medische en verplegende functies bedraagt: | 1.772 | 1.721 |
| Het totale aantal gemiddelde fte Stichting MST bedraagt: | 2.864 | 2.782 |
| Het gemiddeld aantal fte's organisatorische en administratieve functies MST-Cleancare bedraagt: | 90 | 90 |
| Het totale aantal gemiddelde gemiddeld fte's geconsolideerd bedraagt: | 2.954 | 2.872 |

**Toelichting:**
De personeelskosten zijn in 2021 € 4,4 mln hoger dan in 2020. Het aantal fte is in 2021 ten opzichte van 2020 toegenomen met 82 fte.
Zowel bij Stichting MST als bij MST-Cleancare is in 2019 het gemiddeld aantal fte over het jaar berekend.

De lonen en salarissen zijn in 2021 inclusief de cao-stijging in 2021 alsmede de hiermee samenhangende werkgeverslasten en pensioenpremies toegenomen met € 7,3 mln.
Onder de lonen en salarissen is € 2,3 mln aan uitbetaalde zorgbonus opgenomen.

| | | |
|---|---|---|
| - lonen en salarissen | € | 6,9 mln |
| - sociale lasten | € | -2,3 mln |
| - pensioenpremie | € | 1,5 mln |
| - dotatie/vrijval pers.voorz. | € | 1,2 mln |
| | € | 7,3 mln |

Hiernaast zijn de andere personeelskosten in 2021 ten opzichte van 2020 met € 1,8 mln afgenomen. De kosten voor personeel niet in loondienst is in 2021 ten opzichte van 2020 met € 1,1 mln afgenomen. Hiermee bedraagt de totale verhoging van de personeelskosten € 4,4 mln.

## (18) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| De specificatie is als volgt: | | |
| Afschrijvingen: | | |
| - Immateriële vaste activa | 1.381 | 357 |
| - Materiële vaste activa | 29.489 | 32.972 |
| - Netto boekwaarde desinvesteringen | 3.419 | 904 |
| Totaal | 34.289 | 34.233 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (19) Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten | 39.519 | 38.261 |
| Totaal honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten | 39.519 | 38.261 |

**Toelichting:**
Stichting Medisch Spectrum Twente declareert haar omzet op basis van integrale tarieven. Honorariumafspraken tussen stichting Medisch Spectrum Twente en de Vereniging Medische Staf Medisch Spectrum Twente zijn vastgelegd in het convenant "Financieel Convenant Honoraria Medisch Specialisten 2021 en 2022." Dit convenant is in 2021 afgesloten. De honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten 2021 zijn hier weergegeven. De honorariumkosten zijn in 2021 gebaseerd op de opbrengsten zorgverzekeringswet.

## (20) Overige bedrijfskosten

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 6.993 | 6.669 |
| Algemene kosten | 27.380 | 27.709 |
| Patiëntgebonden kosten | 117.594 | 112.104 |
| Onderhoud en energiekosten | | |
| - Onderhoud | 3.671 | 3.369 |
| - Energiekosten | 2.629 | 2.591 |
| Subtotaal | 6.300 | 5.960 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | -428 | 609 |
| Huur en leasing | 228 | 177 |
| Diverse lasten | 195 | 745 |
| Totaal overige bedrijfskosten | 158.262 | 153.973 |

**Toelichting:**
De overige bedrijfskosten bedragen in 2021 € 158,3 mln en zijn hirmee € 4,3 mln hoger dan in 2020 € 154,0 mln. De stijging wordt onder meer veroorzaakt door een stijging van de voedingskosten voor € 0,3 mln, patiëntgebonden kosten voor € 5,5 mln, onderhoud en energiekosten voor € 0,4 mln en huur en leasing voor € 0,1 mln. In totaal € 6,3 mln. De kosten zijn tevens gestegen als gevolg van Covid-19. Hier tegenover zien we een daling van in totaal € 2,0 mln bij onderstaande posten.

| | | |
|---|---|---|
| - algemene kosten | € | 0,4 mln |
| - dotaties en vrijval voorzieningen | € | 1,0 mln |
| - diverse lasten | € | 0,6 mln |
| | € | 2,0 mln |

Onder algemene kosten zijn onder andere kosten voor kantoorbenodigdheden, hard- en software, belastingen en verzekeringen alsmede advieskosten en contributies en abonnementen opgenomen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (21) Financiële baten en lasten

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Rentebaten | 6 | 0 |
| Resultaat deelnemingen | 128 | 282 |
| Rentelasten | -10.832 | -11.864 |
| Mutatie contante waarde personele voorzieningen | 0 | -236 |
| Totaal financiële baten en lasten | -10.698 | -11.818 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

**Toelichting tarief vennootschapsbelasting**

De volgende cijfermatige aansluiting tussen het toepasselijke en het effectieve tarief kan worden gegeven:

De vennootschapsbelasting wordt berekend over het fiscale resultaat van MST-Cleancare (100% deelneming).

| Bedragen x € 1.000 | | 2021 | | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Resultaat vóór belastingen | € | 7.842 | € | 8.001 |
| Belastinglast op basis van toepasselijke belastingtarief in NL | € | 1.961 | € | 1.983 |
| Belastingeffect van: | | | | |
| Niet aftrekbare kosten | € | 1.946 | € | 1.957 |
| | € | 15 | € | 26 |

De belastinglast in de winst- en verliesrekening over 2021 bedraagt EUR 14.734 ofwel 2% van het resultaat vóór belastingen (2020: 3%).

**Honoraria accountant**

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Jaarrekening controle | 353 | 282 |
| Overige assurance | 32 | 75 |
| Fiscale advisering | 44 | 160 |
| Overige dienstverlening | 48 | 0 |
| Totaal honoraria accountant | 477 | 517 |

**Toelichting:**
De honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is toegerekend aan het boekjaar waarop de betreffende jaarrekening betrekking heeft, ongeacht wanneer de werkzaamheden zijn/worden verricht.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

**WNT-verantwoording 2021 Medisch Spectrum Spectrum**

Het bezoldigingsmaximum bedraagt € 209.000 voor Medisch Spectrum Twente (MST) in 2021, zijnde klasse V met 15 punten op basis van de regeling Zorg- en jeugdhulp. Dit geldt naar rato van de duur en omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste twaalf kalendermaanden een afwijkende normering. Voor de Raad van Toezicht gelden de maxima van 15% van EUR 209.000 voor de voorzitter en 10% van EUR 209.000 voor de overige leden.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

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

| **Gegevens 2021 bedragen x € 1** | **De heer J. den Boon** | **Mevrouw S.E.J.A. de Rooij** | **De heer H. den Hollander** |
|---|---|---|---|
| **Functiegegevens** | Voorzitter raad van bestuur | Lid raad van bestuur | Lid raad van bestuur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01- 31/05 (lid)<br>01/06 – 31/12 (voorzitter) | 01/01 - 28/02 | 01/12 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 0,17 | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja | Nee |
| **Bezoldiging** | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 196.179 | 32.696 | 17.067 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 12.821 | 2.137 | 0 |
| *Subtotaal* | *209.000* | *34.833* | *17.067* |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 209.000 | 33.783 | 17.751 |
| | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | 1.050 | N.v.t. |
| **Bezoldiging** | 209.000 | 34.833 | 17.067 |
| | | | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | Overschrijding WNT norm | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | Zie noot 1 | N.v.t. |
| **Gegevens 2020** | | | |
| | **De heer J. den Boon** | **Mevrouw S.E.J.A. de Rooij** | **De heer H. den Hollander** |
| **Functiegegevens** | N.v.t. | Lid raad van bestuur | Lid raad van bestuur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2020 | 01/01- 31/12 | 01/01 - 31/12 | Zie tabel 1.b |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 | Zie tabel 1.b |
| Dienstbetrekking? | ja | ja | Zie tabel 1.b |
| **Bezoldiging** | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 194.748 | 189.143 | Zie tabel 1.b |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.871 | 11.857 | Zie tabel 1.b |
| *Subtotaal* | *206.619* | *201.000* | Zie tabel 1.b |
| | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 201.000 | 201.000 | Zie tabel 1.b |
| | | | |
| **Bezoldiging** | 206.619 | 201.000 | Zie tabel 1.b |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

### 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

| bedragen x € 1 | De heer H. den Hollander | |
|---|---|---|
| **Functiegegevens** | Lid raad van bestuur a.i. | |
| Kalenderjaar | **2021** | **2020** |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde) | 01/01 – 30/11 | 07/12 – 31/12 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar | 1 | 1 |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar | 1.260 | 88 |
| **Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum** | | |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar | € 199 | € 193 |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand | 291.300 | 16.984 |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | 267.724 | |
| **Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)** | | |
| Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief? | Ja | |
| Bezoldiging in de betreffende periode | 264.500 | 16.984 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 | 250.740 | |
| | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | |
| **Bezoldiging** | **250.740** | |
| | | |
| 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. | |

Noot 1: Teveel aan bruto salaris en beloning op termijn uitbetaald: € 1.050,-. Het daarvan afgeleide netto salaris ad € 526 wordt teruggevorderd. De teveel betaalde beloning op termijn ad € 3,- wordt bij PFZW gecorrigeerd.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

*1c. Toezichthoudende topfunctionarissen*

| bedragen x € 1 | P.E.J. den Oudsten | Drs. S.M. Bronmans | Prof.dr. F.H. Bosch | Prof.dr. ir. A. van den Berg | Prof.dr. ir. A. Bruggink | Mr. B.G.M. Lemstra | Drs. B.J.M. Gallé | Ir. G.J. Edelijn | Prof. dr. J.M. Bensing |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Functiegegevens** | Voorzitter | Lid | Lid | Lid | Lid | Lid | Lid | N.v.t. | N.v.t. |
| Aanvang en einde functie-vervulling in 2021 | 01/01 - 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 – 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/03 - 31/12 | 01/03 - 31/12 | N.v.t. | N.v.t. |
| | | | | | | | | | |
| **Bezoldiging** | | | | | | | | | |
| Bezoldiging | 31.350 | 20.900 | 20.900 | 20.900 | 20.900 | 17.494 | 17.494 | N.v.t. | N.v.t. |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 31.350 | 20.900 | 20.900 | 20.900 | 20.900 | 17.522 | 17.522 | N.v.t. | N.v.t. |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| **Bezoldiging** | 31.350 | 20.900 | 20.900 | 20.900 | 20.900 | 17.494 | 17.494 | N.v.t. | N.v.t. |
| | | | | | | | | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling (Noot 2) | Nog te ontvangen BTW restitutie 9.387,-- [2] | Nog te ontvangen BTW restitutie 2.098,39[2] | Nog te ontvangen BTW restitutie 2.037,-- [2] | Nog te ontvangen BTW restitutie 6.258,-- [2] | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | Nog te ontvangen BTW restitutie 5.923,55[2] | Nog te ontvangen BTW restitutie 6.258,-- [2] |

**Gegevens 2020**

| bedragen x € 1 | P.E.J. den Oudsten | Drs. S.M. Bronmans | Prof.dr. F.H. Bosch | Prof.dr. ir. A. van den Berg | Prof.dr. ir. A. Bruggink | Mr. B.G.M. Lemstra | Drs. B.J.M. Gallé | Ir. G.J. Edelijn | Prof. dr. J.M. Bensing |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Functiegegevens** | Voorzitter | Lid | Lid | Lid | Lid | N.v.t. | N.v.t. | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functie-vervulling in 2020 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | N.v.t. | N.v.t. | 01/01 - 02/12 | 01/01 - 31/12 |
| | | | | | | | | | |
| **Bezoldiging** | | | | | | | | | |
| Bezoldiging | 30.150 | 20.100 | 20.100 | 20.100 | 20.100 | N.v.t. | N.v.t. | 18.452,46 | 20.100 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 30.150 | 20.100 | 20.100 | 20.100 | 20.100 | N.v.t. | N.v.t. | 18.452,46 | 20.100 |

Noot 2: Betreft terugvordering BTW op basis van besluit van de staatssecretaris van Financiën, d.d. 6 mei 2021, waarmee BTW van toezichthouders met terugwerkende kracht tot en met 13 juni 2019 komt te vervallen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# 1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming in € x 1.000)

| | | 31-december-2021 | | 31-december-2020 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | € | € | € | € |
| ACTIVA | | | | | |
| Vaste activa | | | | | |
| Immateriële vaste activa | (22) | 17.140 | | 1.882 | |
| Materiële vaste activa | (23) | 323.732 | | 340.854 | |
| Financiële vaste activa | (24) | 2.952 | | 2.882 | |
| | | | 343.824 | | 345.618 |
| Vlottende activa | | | | | |
| Voorraden | (25) | 12.157 | | 11.458 | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | (26) | 4.073 | | 6.226 | |
| Debiteuren en overige vorderingen | (27) | 108.047 | | 104.644 | |
| Liquide middelen | (28) | 3 | | 35 | |
| | | | 124.280 | | 122.363 |
| | | | **468.104** | | **467.981** |
| PASSIVA | | | | | |
| Eigen vermogen | | | | | |
| Kapitaal | (29) | 4.441 | | 4.441 | |
| Algemene en overige reserves | (30) | 75.677 | | 67.768 | |
| | | | 80.118 | | 72.209 |
| Voorzieningen | (31) | | 29.114 | | 27.592 |
| Langlopende schulden | (32) | | 257.333 | | 259.103 |
| Kortlopende schulden | | | | | |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | (33) | 4.254 | | 6.338 | |
| Overige kortlopende schulden | (34) | 97.285 | | 102.739 | |
| | | | 101.539 | | 109.077 |
| | | | **468.104** | | **467.981** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d. 31 mei 2022 (mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021
(in € x 1.000)

| | | 2021 | | 2020 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | € | € | € | € |
| **Bedrijfsopbrengsten** | | | | | |
| Opbrengsten zorgprestaties | | 440.141 | | 436.022 | |
| Subsidies | | 30.985 | | 28.083 | |
| Overige bedrijfsopbrengsten | (35) | 10.562 | | 8.896 | |
| **Som der bedrijfsopbrengsten** | | | 481.688 | | 473.001 |
| **Bedrijfslasten** | | | | | |
| Personeelskosten | (36) | 226.697 | | 222.429 | |
| Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa | (37) | 34.289 | | 34.233 | |
| Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten | | 39.520 | | 38.261 | |
| Overige bedrijfskosten | (38) | 162.599 | | 158.304 | |
| **Som der bedrijfslasten** | | | 463.105 | | 453.227 |
| **Bedrijfsresultaat** | | | 18.583 | | 19.774 |
| Financiële baten en lasten | (39) | | -10.675 | | -11.754 |
| **Resultaat** | | | **7.908** | | **8.020** |

Resultaatbestemming

| *Het resultaat is als volgt verdeeld:* | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Toevoeging: | | |
| Algemene en overige reserves | 7.908 | 8.020 |
| **Totaal** | **7.908** | **8.020** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d. 31 mei 2022 (mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# 1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021

## Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen die worden vermeld in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. Er wordt alleen een toelichting gegeven op posten die afwijken van de geconsolideerde jaarrekening. Voor de overige posten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening en bijlagen bij de geconsolideerde jaarrekening van stichting Medisch Spectrum Twente.

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de statutaire jaarrekening 2021 van de instelling. De financiële gegevens van de instelling zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de instelling verwerkt.

Financiële instrumenten
In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen
In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Activa

## (22) Immateriële vaste activa

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling | 15.991 | 1.119 |
| Vooruitbet. op immateriële vaste activa | 1.149 | 763 |
| | 17.140 | 1.882 |

| Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt weer te geven: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Boekwaarde per 1 januari | 1.882 | 1.313 |
| Reclassificatie OHW immateriële vaste activa | 3.798 | 0 |
| Investeringen | 12.841 | 926 |
| Afschrijvingen | -1.381 | -357 |
| Terugname geheel afgeschreven activa | -1.954 | 0 |
| Cumulatieve afschrijvingen terugname activa | 1.954 | 0 |
| Boekwaarde per 31 december | 17.140 | 1.882 |

**Toelichting:**
Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 1.14. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden in bijlage.

In 2021 heeft er een reclassificering plaatsgevonden op de beginbalans van het onderhanden werk immateriële vaste activa. Deze geeft een toename van € 3,798 mln. De kosten waren in eerste instantie verwerkt als materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (23) Materiële vaste activa

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021<br>€ | 31-12-2020<br>€ |
|---|---|---|
| Bedrijfsgebouwen en terreinen | 190.402 | 201.934 |
| Machines en installaties | 76.233 | 78.030 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | 48.474 | 49.234 |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 8.623 | 11.656 |
| Totaal materiële vaste activa | 323.732 | 340.854 |

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

| | 31-12-2021<br>€ | 31-12-2020<br>€ |
|---|---|---|
| Boekwaarde per 1 januari | **340.854** | **358.665** |
| Reclassificatie OHW immateriële vaste activa | -3.798 | 0 |
| Investeringen | 19.575 | 16.063 |
| Afschrijvingen | -29.489 | -32.972 |
| Terugname geheel afgeschreven activa | 4.311 | 59.281 |
| Cumulatieve afschrijvingen terugname activa | -4.302 | -59.281 |
| Desinvesteringen | -19.353 | -5.149 |
| Afschr. desinvesteringen | 15.934 | 4.247 |
| Boekwaarde per 31 december | **323.732** | **340.854** |

**Toelichting:**
Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 1.15. 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.

In 2021 heeft er een reclassificering plaatsgevonden op de beginbalans van het onderhanden werk materiële vaste activa. Deze geeft een afname van € 3,798 mln. De kosten waren in eerste instantie verwerkt als materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering.

## (24) Financiële vaste activa

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021<br>€ | 31-12-2020<br>€ |
|---|---|---|
| Deelnemingen | 2.352 | 2.282 |
| Overige vorderingen | 600 | 600 |
| Totaal financiële vaste activa | 2.952 | 2.882 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

De specificatie van de post deelnemingen in groepsmaatschappijen en andere deelnemingen is als volgt:

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en andere deelnemingen:

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 € | 31-12-2020 € |
|---|---|---|
| Deelnemingen | | |
| Vermaat-MST Services BV | 1.188 | 1.139 |
| Fertiliteitskliniek | 92 | 83 |
| Centrum Apotheek Enschede II BV | 153 | 137 |
| IZIT | 232 | 329 |
| MST Cleancare BV | 410 | 326 |
| Nocepta | 277 | 268 |
| Deelnemingen | 2.352 | 2.282 |

**Toelichting:**
MST Cleancare BV is een 100% deelneming in groepsmaatschappij. Voor een nadere toelichting en specificatie van het verloop van de financiële vaste activa van andere deelnemingen wordt verwezen naar 5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans.
De deelneming is per 16 september 2011 opgericht en statutair gevestigd te Enschede. Het kvknummer is 53560159. De activiteiten van MST Cleancare BV bestaan voornamelijk uit het verlenen van facilitaire- en schoonmaakdiensten en het leveren van sanitaire voorzieningen aan Medisch Spectrum Twente.
Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Deelnemingen in groepsmaatschappijen:

Verloopoverzicht MST Cleancare BV

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Stand 1 januari | 326 | 195 |
| Bij: Resultaat boekjaar | 83 | 131 |
| Overige waardemutaties | 1 | 0 |
| Stand 31 december | 410 | 326 |

Overige vorderingen:

| Lening u/g kaakchirurgie | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Boekwaarde begin: | **300** | **0** |
| Toename hoofdsom: | 0 | 300 |
| Mutaties boekwaarde: | **0** | **300** |
| Boekwaarde einde: | **300** | **300** |

Dit betreft lening u/g aan Maatschap Kaakchirurgie Oost Nederland voor de duur van maximaal 3 jaren, te rekenen vanaf 1 mei 2022. Hierbij is een rente percentage van 1% overeengekomen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

| Lening u/g voorgeschoten goodwill | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Boekwaarde begin: | **300** | **0** |
| Toename hoofdsom: | 0 | 300 |
| Mutaties boekwaarde: | **0** | **300** |
| Boekwaarde einde: | **300** | **300** |

Dit betreft lening u/g aan Maatschap Kaakchirurgie Oost Nederland voor de duur van maximaal 5 jaren, te rekenen vanaf 1 januari 2021. Hierbij is een rente percentage van 1% overeengekomen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (25) Voorraden

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| Medische middelen en verzorgingsmiddelen | 10.996 | 9.883 |
| Overige voorraden | 1.161 | 1.575 |
| Totaal voorraden | 12.157 | 11.458 |

## (26) Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten*

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten | 4.073 | 6.226 |
| | 4.073 | 6.226 |

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten | 8.848 | 10.975 |
| Onderhanden werk PAAZ | 0 | 1.853 |
| | 8.848 | 12.828 |
| Ontvangen voorschotten | -4.775 | -6.602 |
| Totaal onderhanden werk DBC's | 4.073 | 6.226 |

**Toelichting:**
De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2021 gedaald van € 39,2 mln naar € 35,9 mln. Onder de post NTF omzet DBC's/ DBC zorgproducten op pagina 23 is de continuïteitsbijdrage in het kader van omzetafspraken met zorgverzekeraars voor het lopende schadelastjaar verwerkt.

De saldi van OHW en voorschotten per zorgverzekeraar bestaan uit debetposities van € 4,1 mln (2020: 6,2 mln) en creditposities van € 4,3 mln (2020: € 6,3 mln) . Gesaldeerd € 0,2 mln (2020: € 0,1 mln) schuldpositie.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (27) Debiteuren en overige vorderingen

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| De specificatie is als volgt: | | |
| Vorderingen: | | |
| Debiteuren | 25.445 | 38.849 |
| Af: voorziening voor dubieuze debiteuren | 369 | 1.145 |
| | 25.076 | 37.704 |
| Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen | 164 | 164 |
| Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten | 58.360 | 42.555 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 7.589 | 2.051 |
| Nog te ontvangen bedragen: | | |
| Vorderingen uit hoofde van schadelastafspraken | 1.655 | 6.822 |
| Nog te factureren omzet CBT | 230 | 650 |
| Vervoersplan | 387 | 387 |
| Te vorderen omzetbelasting | 0 | 14 |
| Nog te factureren omzet PAAZ | 2.347 | 736 |
| Overige nog te ontvangen bedragen | 12.239 | 13.561 |
| Totaal vorderingen en overlopende activa | 108.047 | 104.644 |

**Toelichting:**
De post debiteuren ultimo 2021 heeft met name betrekking op de omzet 2021. In verband met overgang naar HIX is er in de maand december nauwelijks gefactureerd. Hierdoor zien we een daling bij debiteuren en een stijging van nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten. Onder overige nog te ontvangen bedragen zijn onder andere nog te ontvangen subsidies voor € 7,5 mln (2020: € 8,6 mln) en nog te factureren bedragen voor overige dienstverlening van € 0,9 mln (2020: 0,7 mln) opgenomen.

## (28) Liquide middelen

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| De specificatie is als volgt: | | |
| Bankrekeningen | 3 | 35 |
| Totaal liquide middelen | 3 | 35 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d. 31 mei 2022 (mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Passiva

**Eigen vermogen**

| Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Kapitaal | 4.441 | 4.441 |
| Algemene en overige reserves | 75.677 | 67.768 |
| Totaal eigen vermogen | 80.118 | 72.209 |

## (29) Kapitaal

| Het verloop is als volgt weer te geven: | 1-1-2021 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|
| Kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |
| Totaal kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |

## (30) Algemene en overige reserves

| Het verloop is als volgt weer te geven: | 1-1-2021 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|
| Algemene en overige reserves | 67.768 | 7.908 | 1 | 75.677 |
| Totaal algemene en overige reserves | 67.768 | 7.908 | 1 | 75.677 |

**Toelichting:**
Resultaatbestemming:
MST heeft vooruitlopend op het besluit van de Raad van Bestuur besloten om het positieve resultaat 2021 ten gunste te brengen van de algemene en overige reserves.

## (29) Kapitaal

| Het verloop over 2020 is als volgt weer te geven: | 1-1-2020 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |
| Totaal kapitaal | 4.441 | 0 | 0 | 4.441 |

## (30) Algemene en overige reserves

| Het verloop is als volgt weer te geven: | 1-1-2020 | Resultaat bestemming | Overige mutaties | 31-12-2020 |
|---|---|---|---|---|
| Algemene en overige reserves | 59.750 | 8.020 | 0 | 67.768 |
| Totaal algemene en overige reserves | 59.750 | 8.020 | 0 | 67.768 |

**Toelichting:**
Resultaatbestemming:
MST heeft conform het besluit van de Raad van Bestuur het positieve resultaat 2020 ten gunste van de algemene en overige reserves geboekt.

KPMG
KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d. 31 mei 2022 (mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (31) Voorzieningen

| | Stand per 1-1-2021 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Stand per 31-12-2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| Voorziening reorganisatie | 445 | 600 | 524 | 0 | 521 |
| Jubileumvoorziening | 3.109 | 170 | 242 | 150 | 2.887 |
| Voorziening langdurig zieken | 1.681 | 1.611 | 1.410 | 76 | 1.806 |
| Voorziening persoonlijk levensfasebudget | 19.425 | 2.207 | 1.312 | 0 | 20.320 |
| Voorziening rechtmatigheidscontroles | 692 | 556 | 0 | 0 | 1.248 |
| Voorziening eigen risico verzekering | 1.740 | 480 | 595 | 0 | 1.625 |
| Voorziening wet arbeidsmarkt in balans | 500 | 211 | 4 | 0 | 707 |
| Totaal voorzieningen | 27.592 | 5.835 | 4.087 | 226 | 29.114 |

**Toelichting:**
In voorzieningen is rekening gehouden met loonstijging per 1-1-2022 naar aanleiding van Onderhandelingsakkoord CAO-ziekenhuizen 2021-2022.

Voorziening reorganisatie: De laatste fase van het rendementsprogramma heeft in 2021 tot daadwerkelijke uitstroom geleid. Deze uitstroom is hoger en duurder geweest dan voorheen was voorzien. Derhalve heeft er een dotatie aan de voorziening plaatsgevonden van € 600k.

Jubileumvoorziening: De daadwerkelijke uitbetaling van jubilea uitkeringen in 2021 bedroeg € 242k. De voorziening is toegenomen door nieuw recht op Jubilea door het aangaan van nieuwe overeenkomsten in 2021 en salarisindexering van bestaande rechten. Daarnaast zijn er rechten vervallen door beëindigde arbeidsovereenkomsten.

Voorziening langdurig zieken: De voorziening voor langdurig zieken is toegenomen ten opzichte van 2020. Dit is verklaarbaar door het ziekteverzuim dat is toegenomen. Dit wordt met name veroorzaakt door de verzuimduur van verzuimmeldingen die is gestegen door verschillende oorzaken oa. werkdruk en de effecten hiervan.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget: Uitbetaling van persoonlijk levensfase budget voorziening is onzeker. Er wordt door MST actief gevraagd om uren op te nemen.

Voorziening rechtmatigheidscontroles: De voorziening wordt gevormd door verwachte terugbetalingen van omzet aan zorgverzekeraars als gevolg van horizontaal toezicht.

Voorziening eigen risico verzekering: De voorziening wordt gevormd door verwachte kosten die voortvloeien uit de lopende claims.

Voorziening wet arbeidsmarkt in balans: De basis voor deze voorziening zijn de tijdelijke contracten en de transitievergoedingen. De toename vindt plaats door het aangaan van tijdelijke overeenkomsten in 2021. Vanwege beëindigde tijdelijke arbeidsovereenkomsten in 2021 wordt er aan de voorziening onttrokken.

Zie voor nadere toelichting paragraaf Grondslagen van waardering en resultaatbepaling onderdeel voorzieningen op pagina 7.

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

| | 31-12-2021 |
|---|---|
| Kortlopend deel van de voorzieningen ( < 1 jaar) | 2.149 |
| Langlopend deel van de voorzieningen ( > 1 jaar) | 26.934 |
| Hiervan langlopend ( > 5 jaar) | 31 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d. 31 mei 2022 (mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (32) Langlopende schulden

| De specificatie is als volgt: | 31-12-2021<br>€ | 31-12-2020<br>€ |
|---|---|---|
| Schulden aan kredietinstellingen | 254.333 | 256.103 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 3.000 | 3.000 |
| Totaal langlopende schulden | 257.333 | 259.103 |

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

| Schulden aan kredietinstellingen | 2021<br>€ | 2020<br>€ |
|---|---|---|
| Oorspronkelijke hoofdsom | 410.704 | 449.436 |
| Cumulatieve aflossingen | -134.690 | -155.534 |
| Stand per 1 januari | 276.014 | 293.902 |
| Bij: nieuwe leningen | 16.000 | 0 |
| Af: aflossingen | -19.911 | -17.888 |
| Stand per 31 december | 272.103 | 276.014 |
| Af: aflossingsverplichting komend boekjaar | 17.770 | 19.911 |
| Stand per 31 december | 254.333 | 256.103 |

**Toelichting:**
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden en de onderverdeling langlopend / kortlopend wordt verwezen naar bijlage 1.8 overzicht langlopende schulden ultimo 2021.
De reële waarde van de leningen wijkt substantieel af van de boekwaarde van de leningen.

| Schulden aan groepsmaatschappijen | 2021<br>€ | 2020<br>€ |
|---|---|---|
| Stand per 1 januari | 3.000 | 3.000 |
| Af: overige waardemutaties | 0 | 0 |
| Stand per 31 december | 3.000 | 3.000 |

**Toelichting:**
Stichting Vrienden van MST heeft een bedrag à € 3 mln uitgeleend aan Medisch Spectrum Twente. Deze lening heeft een looptijd tot en met 2040 en is aflosbaar aan het eind van deze periode. De gehanteerde rente betreft de 1-jaars EURIBOR vermeerderd met een opslag van 2,75%.

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

| | | |
|---|---|---|
| Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen | 17.770 | 19.911 |
| Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) | 257.333 | 259.103 |
| Hiervan langlopend (> 5 jaar) | 145.070 | 191.368 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (33) Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten*

| | 31-12-2021 € | 31-12-2020 € |
|---|---|---|
| Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten | 4.254 | 6.338 |
| | 4.254 | 6.338 |

| | 31-12-2021 € | 31-12-2020 € |
|---|---|---|
| Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten | -26.911 | -26.262 |
| | -26.911 | -26.262 |
| Ontvangen voorschotten | 31.165 | 32.600 |
| Totaal onderhanden werk DBC's | 4.254 | 6.338 |

**Toelichting:**
De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2021 gedaald van € 39,2 mln naar € 35,9 mln. Onder de post NTF omzet DBC's/ DBC zorgproducten op pagina 23 is de continuïteitsbijdrage in het kader van omzetafspraken met zorgverzekeraars voor het lopende schadelastjaar verwerkt.

De saldi van OHW en voorschotten per zorgverzekeraar bestaan uit debetposities van € 4,1 mln (2020: 6,2 mln) en creditposities van € 4,3 mln (2020: € 6,3 mln) . Gesaldeerd € 0,2 mln (2020: € 0,1 mln) schuldpositie.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport 2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (34) Overige kortlopende schulden

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|---|---|
| De specificatie is als volgt: | | |
| Schulden aan kredietinstellingen | 6.138 | 17.831 |
| Crediteuren | 25.019 | 22.103 |
| Aflossingsverplichtingen langlopende leningen | 17.770 | 19.911 |
| | | |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | 11.610 | 13.801 |
| Vakantiegeld | 7.087 | 6.844 |
| Vakantiedagen verplichting | 2.944 | 2.315 |
| Schulden ter zake pensioenen | 996 | 1.343 |
| Nog te betalen salarissen | 2.280 | 1.761 |
| | | |
| *Nog te betalen kosten:* | | |
| Te betalen rente | 688 | 798 |
| | | |
| *Overige schulden:* | | |
| Schulden inzake overschrijding schadelast voorgaande jaren | 2.811 | 2.833 |
| Voorschot specialisten | 8.626 | 5.211 |
| Schulden aan groepsmaatschappijen | 1.415 | 504 |
| Schulden aan medische maatschappen | 305 | 298 |
| OTO opleidingsgeld training bij crisis en rampen | 298 | 0 |
| Overige overlopende passiva | 9.298 | 7.186 |
| | | |
| Totaal overige kortlopende schulden | 97.285 | 102.739 |

**Toelichting:**
Onder de kortlopende schulden zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.
Ultimo 2021 is de liquiditeitsstand uitgekomen op € 6,1M negatief. In het jaar 2021 is de limiet van de rekening-courant faciliteit niet benaderd.

Onder nog te betalen salarissen is naar aanleiding van nieuwe CAO een reservering voor éénmalige uitkering van € 0,9 mln opgenomen. De post voorschot specialisten betreft de nog te betalen honorarium aan medisch specialisten en schulden aan medische maatschappen betreffen wetenschappelijke onderzoeken.

Onder overige overlopende passiva is onder andere de reservering voor nog te ontvangen facturen voor microbiologie € 1,2 mln en voor apotheek € 1,5 mln opgenomen. Hiernaast is een reservering voor inhaalproductie van € 1,0 mln opgenomen.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.13 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021

### Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen die worden vermeld in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. Er wordt alleen een toelichting gegeven op posten die afwijken van de geconsolideerde jaarrekening. Voor de overige posten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening en bijlagen bij de geconsolideerde jaarrekening van stichting Medisch Spectrum Twente.

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de statutaire jaarrekening 2021 van de instelling. De financiële gegevens van de instelling zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de instelling verwerkt.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (35) Overige bedrijfsopbrengsten

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| De specificatie is als volgt: | | |
| Overige dienstverlening | 8.894 | 8.306 |
| Overige opbrengsten | 1.668 | 590 |
| Totaal overige bedrijfsopbrengsten | 10.562 | 8.896 |

**Toelichting:**
De overige bedrijfsopbrengsten hebben met name betrekking op de huuropbrengsten van ruimten, parkeergelden, detachering van personeel en affiliatievergoedingen.

## (36) Personeelskosten

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Lonen en salarissen | 167.624 | 160.747 |
| Sociale lasten | 24.213 | 26.549 |
| Pensioenpremies | 15.315 | 13.797 |
| Dotatie / vrijval personele voorzieningen | 4.573 | 3.458 |
| Andere personeelskosten | 7.332 | 9.142 |
| | 219.057 | 213.693 |
| Personeel niet in loondienst | 7.640 | 8.736 |
| Totaal personeelskosten | 226.697 | 222.429 |

| | | |
|---|---|---|
| Het gemiddelde aantal fte's organisatorische en administratieve functies bedraagt: | 1.092 | 1.061 |
| Het gemiddelde aantal fte's medische en verplegende functies bedraagt: | 1.772 | 1.721 |
| Het totale aantal gemiddelde fte's bedraagt: | 2.864 | 2.782 |

**Toelichting:**
De personeelskosten zijn in 2021 € 4,4 mln hoger dan in 2020. Het aantal fte is in 2021 ten opzichte van 2020 toegenomen met 82 fte.
Het totale effect van de stijging van het aantal fte bedraagt inclusief de cao-stijging in 2021 voor de lonen en salarissen alsmede de hiermee samenhangende werkgeverslasten en pensioenpremies € 7,3 mln.

| | | |
|---|---|---|
| - lonen en salarissen | € | 6,9 mln |
| - sociale lasten | € | -/-2,3 mln |
| - pensioenpremie | € | 1,5 mln |
| - dotatie/vrijval pers.voorz. | € | 1,2 mln |
| | € | 7,3 mln |

Hiernaast zijn de andere personeelskosten in 2021 ten opzichte van 2020 met € 1,8 mln afgenomen. De kosten voor personeel niet in loondienst is in 2021 ten opzichte van 2020 afgenomen met € 1,1 mln. Hiermee bedraagt de totale verhoging van de personeelskosten € 4,4 mln.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## (37) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Afschrijvingen: | | |
| - Immateriële vaste activa | 1.381 | 357 |
| - Materiële vaste activa | 29.489 | 32.972 |
| - Netto boekwaarde desinvesteringen | 3.419 | 904 |
| Totaal | 34.289 | 34.233 |

## (38) Overige bedrijfskosten

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 11.537 | 11.144 |
| Algemene kosten | 27.174 | 27.565 |
| Patiëntgebonden kosten | 117.593 | 112.104 |
| Onderhoud en energiekosten | | |
| - Onderhoud | 3.671 | 3.369 |
| - Energiekosten | 2.629 | 2.591 |
| Subtotaal | 6.300 | 5.960 |
| Huur en leasing | 228 | 177 |
| Dotaties en vrijval voorzieningen | -428 | 609 |
| Diverse lasten | 195 | 745 |
| Totaal overige bedrijfskosten | 162.599 | 158.304 |

**Toelichting:**
De overige bedrijfskosten bedragen in 2021 € 162,6 mln en zijn hirmee € 4,3 mln hoger dan in 2020 € 158,3 mln. De stijging wordt onder meer veroorzaakt door een stijging van de voedingskosten voor € 0,4 mln, patiëntgebonden kosten voor € 5,5 mln, onderhoud en energiekosten voor € 0,3 mln en huur en leasing voor € 0,1 mln. In totaal € 6,3 mln.
De kosten zijn tevens gestegen als gevolg van Covid-19. Hier tegenover zien we een daling van in totaal € 2,0 mln bij onderstaande posten.

| | | |
|---|---|---|
| - algemene kosten | € | 0,4 mln |
| - dotaties en vrijval voorzieningen | € | 1,0 mln |
| - diverse lasten | € | 0,6 mln |
| | € | 2,0 mln |

Onder algemene kosten zijn onder andere kosten voor kantoorbenodigdheden, hard- en software, belastingen en verzekeringen alsmede advieskosten en contributies en abonnementen opgenomen.

## (39) Financiële baten en lasten

| De specificatie is als volgt: | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Rentebaten | 6 | 0 |
| Resultaat deelnemingen | 211 | 413 |
| Rentelasten | -10.892 | -11.930 |
| Mutatie contante waarde personeelsvoorzieningen | 0 | -237 |
| Totaal financiële baten en lasten | -10.675 | -11.754 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa

| | Kosten van onderzoek en ontwikkeling | Vooruitbet. op immateriële vaste activa | Totaal |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| Aanschafwaarde | 4.955 | 763 | 5.718 |
| Cumulatieve afschrijving | -3.836 | 0 | -3.836 |
| Boekwaarde per 1 januari | **1.119** | **763** | **1.882** |
| Reclassificatie OHW materiële vaste activa | 0 | 3.798 | 3.798 |
| Investeringen | 0 | 12.841 | 12.841 |
| Afschrijvingen | -1.381 | 0 | -1.381 |
| Mutatie onderhanden werk | 16.253 | -16.253 | 0 |
| *Terugname geheel afgeschreven activa* | | | |
| Aanschafwaarde | -1.954 | 0 | -1.954 |
| Afschrijvingen | 1.954 | 0 | 1.954 |
| Mutaties 2021 | **14.872** | **386** | **15.258** |
| Aanschafwaarde | 19.254 | 1.149 | 20.403 |
| Cumulatieve afschrijving | -3.263 | 0 | -3.263 |
| Boekwaarde per 31 december | **15.991** | **1.149** | **17.140** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

| | Bedrijfs-gebouwen en terreinen | Machines en installaties | Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting | Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| Aanschafwaarde | 329.344 | 107.568 | 133.096 | 11.656 | 581.664 |
| Cumulatieve afschrijving | -127.410 | -29.538 | -83.862 | 0 | -240.810 |
| Boekwaarde per 1 januari | **201.934** | **78.030** | **49.234** | **11.656** | **340.854** |
| Reclassificatie OHW IVA | 0 | 0 | 0 | -3.798 | -3.798 |
| Investeringen | 0 | 0 | 0 | 19.575 | 19.575 |
| Afschrijvingen | -11.987 | -5.565 | -11.937 | 0 | -29.489 |
| Mutatie onderhanden werk | 2.890 | 4.213 | 11.707 | -18.810 | 0 |
| Terugname geheel afgeschr. activa | 1.770 | 699 | 1.842 | 0 | 4.311 |
| Cum. afschr. terugname activa | -1.770 | -690 | -1.842 | 0 | -4.302 |
| Desinvesteringen | -7.587 | -771 | -10.995 | 0 | -19.353 |
| Afschr. desinvesteringen | 5.152 | 317 | 10.465 | 0 | 15.934 |
| Mutaties 2021 | **-11.532** | **-1.797** | **-760** | **-3.033** | **-17.122** |
| Aanschafwaarde | 326.417 | 111.709 | 135.650 | 8.623 | 582.399 |
| Cumulatieve afschrijving | -136.015 | -35.476 | -87.176 | 0 | -258.667 |
| Boekwaarde per 31 december | **190.402** | **76.233** | **48.474** | **8.623** | **323.732** |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## Gebeurtenissen na balansdatum

Voor de gebeurtenissen na balansdatum wordt verwezen naar paragraaf Toelichting op de geconsolideerde balans onderdeel Gebeurtenissen na balansdatum.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

**Vaststelling jaarrekening 2021**

De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening over 2021 opgemaakt en vastgesteld in zijn vergadering d.d. 16 mei 2022

| | | |
|---|---|---|
| drs. J. den Boon<br>Lid | J.C. Berger-Roelvink RA<br>Lid | M.M.R. Vollenbroek-Hutten<br>Lid |

Om informatieveiligheidsredenen zijn de handtekeningen van de Raad van Bestuur niet opgenomen.

**Goedkeuring jaarrekening 2021**

De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening over 2021 goedgekeurd in zijn vergadering d.d. 24 mei 2022

P.E.J. den Oudsten
Voorzitter

| | |
|---|---|
| prof. dr. ir. A. Bruggink<br>Lid | drs. B.J.M. Gallé<br>Lid |
| prof. dr. J.M. Bensing<br>Lid | prof.dr. F.H. Bosch<br>Lid |
| prof. dr. ir. A. van den Berg<br>Lid | mr. B.G.M. Lemstra<br>Lid |

Om informatieveiligheidsredenen zijn de handtekeningen van de Raad van Toezicht niet opgenomen.

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in desbetreffende paragraaf.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# OVERIGE GEGEVENS

## 2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16 lid 2, dat de jaarrekening door de Raad van Bestuur wordt vastgesteld en dat zij deze ter goedkeuring voorlegt aan de Raad van Toezicht. Er zijn geen specifieke bepalingen omtrent resultaatbestemming in de statuten vermeld.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Medisch Spectrum Twente

### Verklaring over de jaarrekening

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Medisch Spectrum Twente (of hierna 'de stichting') te Enschede (hierna 'de jaarekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Medisch Spectrum Twente per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:
1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021; 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) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Medisch Spectrum 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 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of gen 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.

### Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Medisch Spectrum Twente als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat andere informatie, die bestaat uit:
- de overige gegevens;
- bijlage financiële kengetallen Medisch Spectrum Twente
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 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 en he verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

## 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.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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, specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de Raad van Bestuur en 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.

Enschede, 31 mei 2022

KPMG Accountants N.V.

J. Dijkstra RA

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

# BIJLAGEN

## 3.1 Financiële kengetallen Stichting Medisch Spectrum Twente

**Ratioberekening 2021** op basis van enkelvoudige jaarrekening - Stichting Medisch Spectrum Twente

Gehanteerde berekeningswijze is gedefinieerd in de Clubdeal Kredietovereenkomst.

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Solvabiliteit (incl. EPD in IVA) | 13,5 % | 14,6 % |
| Solvabiliteit (excl. EPD in IVA) | 16,0 % | 14,6 % |
| EBITDA | 53,10 | 54,18 |
| DSCR | 1,89 | 1,80 |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 3.2 Verantwoording Zorgbonus 2020 Stichting Medisch Spectrum Twente

**Stichting Medisch Spectrum Twente**

### Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1-3-2020 tot 1-9-2020 (bonus 2020)

| | Werknemers | | Derden | | Totaal | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aantal | Euro | Aantal | Euro | Aantal | Euro |
| **Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)** | 3637 | **€ 6.546.600** | 209 | **€ 365.750** | 3846 | **€ 6.912.350** |
| | | | | | | |
| **Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)** | 3365 | **€ 3.365.000** | | | 3365 | **€ 3.365.000** |
| **Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)** | | | 204 | **€ 204.000** | 204 | **€ 204.000** |
| | | | | | | |
| Belastingen | | | | | | |
| Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional) | | € 2.644.976 | | | | € 2.644.976 |
| Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional) | | | | € 152.250 | | € 152.250 |
| **Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)** | | **€ 2.644.976** | | **€ 152.250** | | **€ 2.797.226** |
| | | | | | | |
| **Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)** | | **€ 536.624** | | **€ 9.500** | | **€ 546.124** |
| | | | | | | |
| Verklaringen: | | | | | | |
| Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR) | | Ja | | | | |
| Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen) | | | | Ja | | |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

## 3.3 Verantwoording Zorgbonus 2021 Stichting Medisch Spectrum Twente

**Stichting Medisch Spectrum Twente**

### Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de per. 1-10-2020 tot 15-06-2021 (bonus 2021)

| | Werknemers | | Derden | | Totaal | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Aantal | Euro | Aantal | Euro | Aantal | Euro |
| **Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)** | 3398 | **€ 2.353.047** | 246 | **€ 165.617** | 3644 | **€ 2.518.664** |
| | | | | | | |
| **Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)** | 3281 | **€ 1.262.234** | | | 3281 | **€ 1.262.234** |
| **Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)** | | | 226 | **€ 86.944** | 226 | **€ 86.944** |
| | | | | | | |
| Belastingen | | | | | | |
| Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional) | | € 854.510 | | | | € 854.510 |
| Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional) | | | | € 78.766 | | € 78.766 |
| **Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)** | | **€ 854.510** | | **€ 78.766** | | **€ 933.276** |
| | | | | | | |
| **Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)** | | **€ 236.303** | | **-€ 93** | | **€ 236.210** |
| | | | | | | |
| Verklaringen: | | | | | | |
| Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR) | | Ja | | | | |
| Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen) | | | | Ja | | |

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2192699/22X00183028ENS d.d.
31 mei 2022
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.