

Jaar document 2022



Medisch
Spectrum

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2444441/23X00188495ENS d.d.
een santeon ziekenhuis
1 juni 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

MST Jaardocument 2022

Het Jaardocument 2022 van het MST omvat de verslaglegging van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht over het jaar 2022.

Dit Jaardocument is goedgekeurd in de vergadering van de Raad van Toezicht van 31 mei 2023. De jaarverantwoording volgt de Regeling openbare verantwoording WMG (Wet marktordening gezondheidszorg) van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Het Jaardocument bestaat uit het bestuursverslag over 2022, de jaarrekening 2022 plus de toelichting daarop en de overige gegevens.

Inhoudsopgave

Voorwoord van de Raad van Bestuur

Verslag van de Raad van Toezicht

Bestuursverslag

1. Algemeen

1.1 Concernbeschrijving

1.2 Toelatingen

1.3 Organogram MST

2. Bedrijfsvoering en beleid

2.1 Inrichting en personeel

2.2 Bestuursmodel en medezeggenschap

2.2.1 Raad van Bestuur – Raad van Toezicht

2.2.2 Samenwerkingsverband Medisch Specialisten

2.3 Governance en risicomanagement

2.3.1 Zorgbrede governancecode

2.3.2 Gedragscode, agressie en geweld, klachtenregelingen

2.3.3 Planning & Control cyclus

2.3.4 Audit en Risicomanagement

2.3.5 Beheersing van frauderisico's

2.3.6 Integraal Risicomanagement

2.4 Onderwijs en onderzoek

2.5 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

2.6 Covid

3. Strategisch beleid

4. Financieel beleid

4.1 Jaarverantwoording 2022

4.2 Vooruitblik 2023

Jaarrekening

Voorwoord van de Raad van Bestuur

Met de benoeming van Joyce Berger-Roelvink en Miriam Vollenbroek-Hutten tot leden Raad van Bestuur is ons bestuurlijk team compleet. Een goede mix van ervaring, kennis, expertise en personen.

Voor ons ziekenhuis stond 2022 wederom sterk in het teken van het continueren van de zorg. De aandacht voor inhaalzorg, de druk van de laatste maanden van de pandemie en een hoog ziekteverzuim hebben een groot beroep gedaan op onze medewerkers. Daar kwam het werken in het nieuwe EPD bij. Zowel de zorgprofessionals als de ondersteunende diensten hebben topsport geleverd. Wij zijn daar trots op. Het professionele leiderschap van onze verpleegkundige medewerkers heeft daarbij een mooie stap gemaakt met het aanschuiven aan de bestuurlijke tafel, waar zij meepraten over de thema's die het verpleegkundig vak raken.

Onder de titel: **Bouwen aan de zorg van de toekomst** is de nieuwe strategie vastgesteld. Er zijn drie thema's benoemd: Betrokken en bevlogen medewerkers, Zorg voor en door de regio en Een uniek medtech profiel. Voor ons is daarbij, met oog op de toekomst, de brede regionale samenwerking op het gebied van medisch specialistische zorg, werkgeverschap, opleiding, onderzoek en innovatie een belangrijke ontwikkeling. Onze maatschappelijke verantwoordelijkheid strekt zich ook uit naar bijvoorbeeld de vernieuwde relatie met Defensie. Hier dragen we bij aan de beste medische zorg voor onze militairen. Een ander voorbeeld is de aandacht voor duurzaamheid in de zorg met het ondertekenen van de Green Deal 3.0.

In 2022 is ingezet op het hernieuwen van de onderzoeksorganisatie om wetenschap verder te professionaliseren en te borgen in de organisatie. Uitgangspunten hierbij zijn 'focus' en 'kracht halen uit de samenwerking'. Innovatie heeft in 2022 verder vorm gekregen door het definiëren van de belangrijkste impactvolle transitiebewegingen: hybride zorgpaden, versterking samenwerking met de eerste lijn en optimalisatie van zorglogistiek in en over de grenzen van het ziekenhuis. Samen met de 6 overige Santeon ziekenhuizen ontwikkelen we een digitaal zorgplatform waarmee een goed geïntegreerde voordeur voor digitale zorg kan worden geboden. Het stelt de zorgprofessional in staat om de patiënt de juiste behandeling op het juiste moment op de juiste plaats te bieden; digitaal als het kan, thuis als het kan, in het ziekenhuis als het moet.

In financiële zin was 2022 geen gemakkelijk jaar. Doordat we in het eerste kwartaal nog te maken hadden met grote aantallen Covid-patienten hebben we planbare zorg moeten afschalen. Deze achterstanden hebben we grotendeels weg kunnen werken, door niet alleen binnen MST te werken aan het inhalen van zorg, maar ook gebruik te maken van externe operatielocaties. Door het jaar heen was er sprake van een hoger dan gebruikelijk ziekteverzuim waardoor we extra personeel hebben moeten werven en hebben we medewerkers moeten vragen om meer te werken om de zorg te kunnen continueren. Voor de duurzame inzetbaarheid van medewerkers is in 2022 een vitaliteitsprogramma opgezet en zijn we begonnen met het verstrekken van gezonde maaltijden en fruit op de afdelingen.

De medewerkers blijven onze focus houden. Zowel in huis, als in de samenwerking in de regio door gezamenlijk opleiden, door mooie innovaties en onderzoekslijnen en door inzet op een nieuwe manier van werken aan de transformatie van zorg, waardoor de werkdruk kan verminderen en het werkplezier weer ruimte krijgt.

Jan den Boon
Voorzitter Raad van Bestuur

Verslag van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het functioneren van MST in algemene zin, op het beleid dat de Raad van Bestuur voert en is werkgever van de Raad van Bestuur. De taken en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht zijn in de statuten van MST en in het toezicht reglement vastgelegd. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht een visie op toezicht vastgelegd waarin de accenten en speerpunten van het toezicht zijn aangegeven.

De leden van de Raad van Toezicht zijn afkomstig van verschillende maatschappelijke sectoren en bezitten aanvullende deskundigheden. Ook wordt gestreefd naar een evenwichtige man-vrouw-verdeling. Er heeft zich in 2022 in de samenstelling van de Raad van Toezicht geen wijziging voorgedaan. De heer Bruggink is benoemd voor een tweede termijn. De samenstelling van de Raad van Toezicht met remuneratietermijnen is als volgt:

Naam	Datum in diensttreding	Einde 1e termijn	Einde 2e termijn
Prof. dr. F.H. Bosch	01-03-2016	01-03-2020	01-03-2024
Prof. dr. ir. A. van den Berg	01-03-2016	01-03-2020	01-03-2024
Prof. dr. Ir. A. Bruggink	01-01-2019	31-12-2022	31-12-2026
Drs. S.M. Bronmans	27-06-2019	26-06-2023	26-06-2027
P.E.J. den Oudsten	01-01-2020	31-12-2023	31-12-2027
Drs. B.J.M. Gallé	01-03-2021	01-03-2025	01-03-2029
Mr. B.G.M. Lemstra	01-03-2021	01-03-2025	01-03-2029

De Raad van Toezicht heeft de volgende commissies, die minimaal drie keer per jaar bijeen komen:

Remuneratiecommissie
Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Ontwikkeling (KVO)
Auditcommissie
Commissie Digitalisering

Accenten van toezicht 2022

De Raad van Toezicht heeft in 2022, naast zijn normale taken, in het bijzonder aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

- De samenstelling en completering van de Raad van Bestuur;
- De uitdagingen van MST na de pandemie;
- De herijking van de strategie voor de toekomst;
- De samenwerking met ZGT en met de regio;
- De financiële positie van MST.

De samenstelling en completering van de Raad van Bestuur.

Gedurende het verslagjaar zijn toegetreden tot de Raad van Bestuur Joyce Berger-Roelvink RA en Prof. dr. Miriam Vollenbroek-Hutten. Met deze benoemingen is de Raad van Bestuur weer op sterkte. De Raad van Toezicht is verheugd om iemand uit de eigen organisatie te hebben kunnen benoemen én iemand uit de regio, beiden met een complementair profiel. De Raad van Toezicht heeft vertrouwen dat met dit team onder het voorzitterschap van drs. Jan den Boon, de leiding van MST in goede handen is.

De uitdagingen van MST na de pandemie

Veel aandacht in de vergaderingen van de Raad van Toezicht is besteed aan de uitdagingen na de pandemie. De Raad van Toezicht is onder de indruk van de veerkracht en inzet van de zorgprofessionals en de ondersteunende diensten binnen het ziekenhuis. De medewerkers van MST verdienen hiervoor groot respect. De werkdruk was hoog, mede als gevolg van een hoog ziekteverzuim in combinatie met een stevige zorgvraag. Zowel in de vergaderingen van de Raad van Toezicht als in gesprekken met de VAR, Medische Staf, Ondernemingsraad en cliëntenraad is dit onderwerp besproken.

De herijking van de strategie voor de toekomst

Het door de Raad van Bestuur ingezette proces van herijking van de strategie heeft geleid tot een door de organisatie gedragen koers voor de toekomst waarbij de zorg voor medewerkers als topprioriteit is vastgelegd. De onderwerpen binnen de strategische koers die in het bijzonder zijn besproken zijn de regionale samenwerking en duurzaamheid. De Raad van Toezicht juicht de toenemende samenwerkingsbereidheid in de regio waarin MST werkzaam is toe en deelt de overtuiging dat verdergaande samenwerking noodzakelijk is om de zorg in en voor Twente toegankelijk en beschikbaar te houden.

De Raad van Toezicht is verheugd dat het thema duurzaamheid in het ziekenhuis vol de aandacht heeft met een in 2022 goedgekeurd actieplan.

De financiële positie van MST

De financiële positie van de ziekenhuizen in Nederland in het algemeen staat onder druk. De huidige onzekerheid voor de toekomst landelijk, gecombineerd met de specifieke financiële positie van MST, is regelmatig onderwerp van overleg tussen de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur, zowel in de vergaderingen van de Raad van Toezicht als in de audit-commissie.

Algemeen

De Raad van Toezicht is 6 maal bijeengewees, waaronder een 2daagse strategiebijeenkomst. Een afvaardiging van de raad van Toezicht heeft het jaarlijks overleg gevoerd met de VAR, de Ondernemingsraad en de Cliëntenraad.

Er zijn informele werkbezoeken afgelegd aan diverse geledingen in de organisatie waarbij onder andere gesproken is over invoering EPD, gastvrijheid, werkdruk, uitdagingen medische staf, cultuuraanpak. Met deze informele (en vaak digitale) werkbezoeken wil de RvT zich een nog beter beeld vormen van de belangrijkste thema's en de mensen die hieraan werken in MST

De Raad van Toezicht heeft een zelfevaluatie uitgevoerd over het eigen functioneren onder begeleiding van een externe procesbegeleider.

Peter den Oudsten

Voorzitter Raad van Toezicht

Bestuursverslag

1. Algemeen

1.1 Concernbeschrijving

Medisch Spectrum Twente (hierna MST) is een stichting. De Raad van Bestuur is statutair verantwoordelijk voor de algemene gang van zaken in het ziekenhuis, voor de strategie en de daaruit volgende activiteiten, voor het realiseren van de maatschappelijke doelstelling. Hierop wordt toezicht uitgeoefend door een Raad van Toezicht. De activiteiten van stichting MST bestaan uit het verlenen van medisch specialistische zorg aan klinische en poliklinische patiënten. Stichting MST is statutair en feitelijk gevestigd te Enschede, op het adres Koningsplein 1, kvk-nummer 41029722.

Deelnemingen van MST

Vermaat-MST Services BV IJsselstein
Fertiliteitskliniek Hengelo
Medirisk Utrecht
Centrum Apotheek Enschede II BV Enschede
ZorgNet Oost (ZNO) Enschede
Nocepta Hengelo
VoF KON
CleanCare B.V. Enschede

Kernactiviteiten

MST is een Santeon Ziekenhuis en lid van de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ) en van de STZ en één van de grootste topklinische opleidingsziekenhuizen (505 fysieke bedden in 2022). Circa 3500 medewerkers zetten zich in om de gezondheid in de regio Twente in nauwe samenwerking met haar regionale zorgpartners te bevorderen. MST is één van de elf traumacentra in Nederland en organiseert het ROAZ Euregio (Regionaal Overleg Acute Zorgketen). Extra trots zijn we op de bijzondere topzorg die door onze centra geleverd wordt. Op onderdelen worden patiënten uit heel Nederland naar ons doorverwezen. In de hoofdlocatie in Enschede staat een modern ziekenhuis. Daarnaast zijn onze patiënten welkom in de dagcentrum in Oldenzaal en polikliniek Haaksbergen.

Topklinische zorg is een belangrijk en onderscheidend onderdeel van het zorgaanbod van de STZ-ziekenhuizen (STZ = Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen), waarvan MST onderdeel uitmaakt. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen derdelijnsfuncties en expertisecentra.

Derdelijnsfunctie MST

Onder een derdelijnsfunctie wordt een patiëntenzorgproduct verstaan die niet alleen aan eigen patiënten wordt geleverd, maar ook beschikbaar is voor patiënten buiten het reguliere verzorgingsgebied van het ziekenhuis. In Nederland zijn dergelijke functies in een beperkt aantal ziekenhuizen geconcentreerd. De reden voor concentratie van bepaalde zorgproducten in regionale of landelijke derdelijnsfuncties, is het kunnen leveren van hoog complexe zorg op een goed kwaliteitsniveau. Deze zorg wordt geleverd door gespecialiseerde medisch specialisten (vaak in multidisciplinair verband) die schaars zijn, in een omgeving met gespecialiseerde ondersteunende zorg en voorzieningen die vaak grote investeringen vergen en waarvoor ook een regionale spreiding gewenst is.

Expertisecentra

Een expertisecentrum is een bijzonder type derdelijnsfunctie, waarin professionals werken die beschikken over door het beroepsveld erkende unieke kennis en vaardigheden in een specifiek aandoeningsgebied. Tevens zijn de professionals sterk betrokken bij wetenschappelijk onderzoek.

Het centrum levert de expertise aan patiënten in een gebied dat veel groter is dan het gangbare verzorgingsgebied voor het ziekenhuis. Binnen MST is een aantal expertisecentra te onderscheiden:

- Behandeling van chronische en acute darmischemie (MDL)
- Hartritestoornissen (Cardiologie)
- Nervus Vagus stimulatie bij epilepsie (Neurologie)
- Luchtwegklachten bij kinderen (Kindergeneeskunde)

MST zorggebieden met een STZ erkenning in het Topklinisch Zorgregister:

- Traumacentrum Euregio
- Multidisciplinair Slaapcentrum
- Astma en COPD
- HPB expertisecentrum
- Advanced therapy bij bewegingsstoornissen
- Intensieve hematologie
- Diagnostiek van inspanningsgebonden luchtwegklachten
- Complexe jicht
- Centrum voor Hoofd-hals oncologie
- Inflammatoire artritis
- Complexe centrale vaatchirurgie
- Maag-darmischemie Centrum

Opleidingen in MST

In MST krijgen veel aankomende zorgprofessionals de gelegenheid om in de praktijk het vak te leren. Er heerst een klimaat waar goede patiëntenzorg, opleiding en onderzoek heel dicht bij elkaar liggen. Dagelijks creëren opleiders en werkbegeleiders de juiste plek om honderden artsen, verpleegkundigen en paramedici van de toekomst op te leiden in een veilige setting met oog voor kwaliteit van patiëntenzorg.

Jaarcijfers gerealiseerde stage- en opleidingsplekken 2022	
Medewerkers in opleiding	
- Medisch ondersteunend	8
- Verpleegkundige i.o.	14
- Gespecialiseerd verpleegkundige (CZO)	86
TOTAAL	108 (excl AIOS)
Stagiairs	
- Coassistenten	111
- Technische Geneeskunde	78
- Verpleegkunde	115
- PA	23
- Overig zorggerelateerd	89
- Overig niet-zorggerelateerd	34
TOTAAL	450

Samenwerking op het gebied van Medisch Specialistische Zorg

MST en ZGT verzorgen een adherentiegebied van circa 630.000 inwoners en hebben bij een intensieve samenwerking de mogelijkheid om een breed pakket in de regio te blijven aanbieden. De ziekenhuizen zijn individueel niet in staat een dergelijk breed pakket te blijven bieden. Raden van Bestuur en medisch stafbesturen van MST en ZGT nemen gezamenlijk verantwoordelijkheid voor de medisch specialistische zorg in de regio nu en in de toekomst. In 2020 is het visiedocument opgesteld als basis voor het programma Medisch Specialistisch Spoor. In 2022 zijn de samenwerkingen op de zorggebieden Bekkenbodem, Fasttrack verhoogd PSA en Kaakchirurgie beklonken.

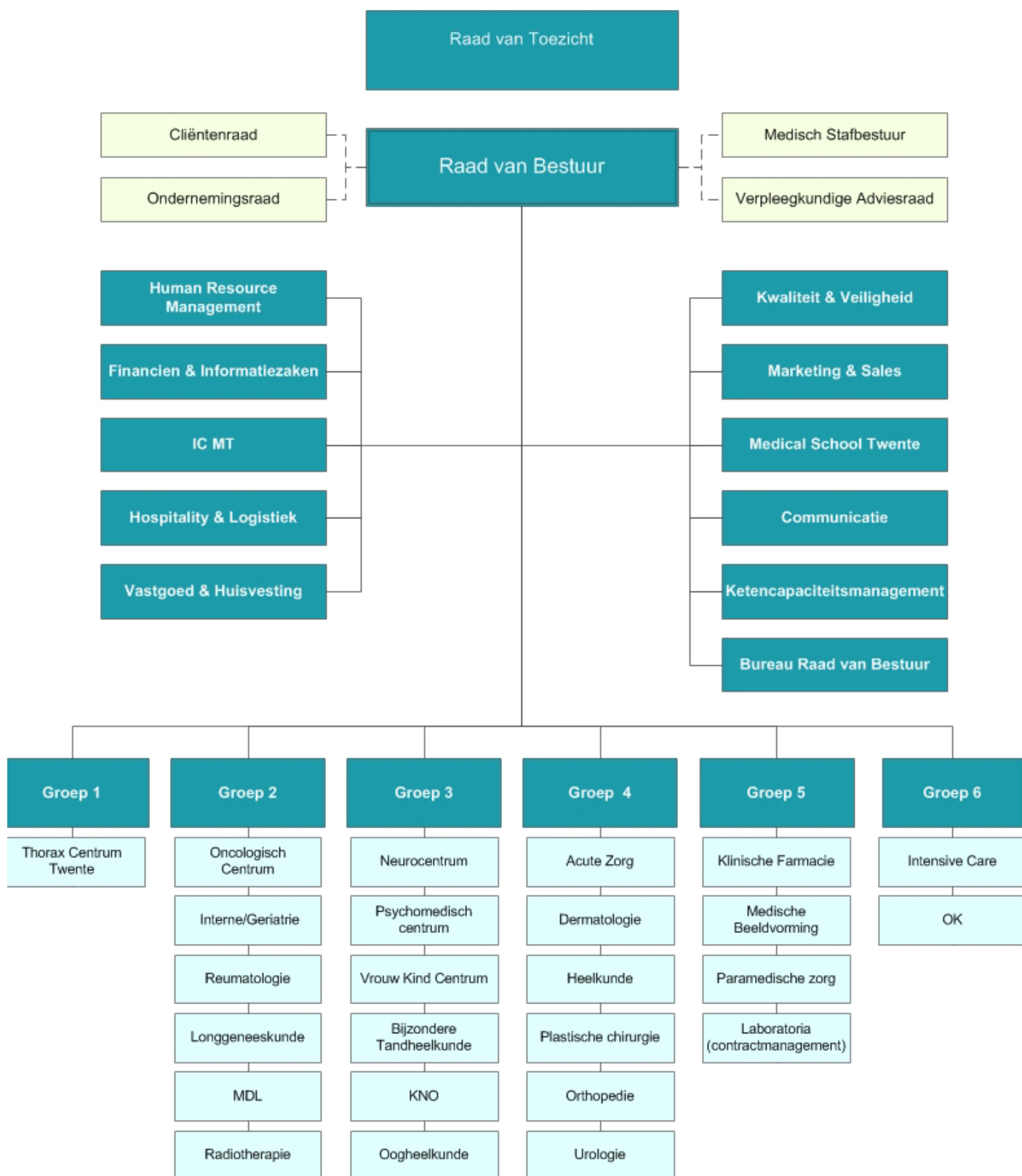
In 2022 zijn de gesprekken tot verdere samenwerking met het ziekenhuis in Winterswijk SKB uitgebreid en is afgesproken deze samenwerking tussen de drie ziekenhuizen verder uit te werken.

1.2 Toelatingen

Per 1 januari 2022 is de Wet Toetreding zorgaanbieders (Wtza) [en de Aanpassingswet wet toetreding zorgaanbieders (AWtza)] in werking getreden. De (A)Wtza vervangt deels de huidige wet toelating zorginstellingen (Wtzi). De Wtza introduceert nieuwe regels voor zowel bestaande als toekomstige aanbieders van zorg. Ook de medisch-specialistische bedrijven (MSB's) binnen MST hebben een meldplicht in de Wtza. Deze meldplicht is eenmalig en geldt per MSB.

Het ziekenhuis blijft primair verantwoordelijk voor het leveren van kwalitatief goede zorg. Op grond van de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg (Wkkgz) moet het ziekenhuis, als hoofdaannemer, door middel van een schriftelijke overeenkomst borgen dat de onderaannemer zich houdt aan de Wkkgz. In MST is dat geregeld in de Dienstverleningsovereenkomst en de kwaliteitsovereenkomst.

1.3 Organogram MST



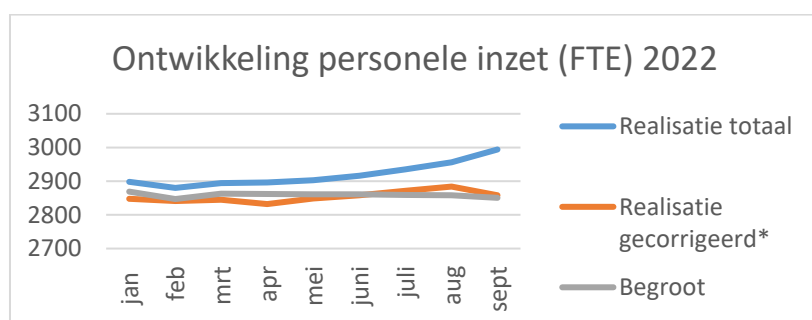
2. Bedrijfsvoering en beleid

2.1 Inrichting en personeel

MST heeft de zorgactiviteiten ondergebracht in zes groepen die dual worden aangestuurd op bedrijfsvoering en zorginhoud en zijn verdeeld over de portefeuilles van de leden Raad van Bestuur. Het primaire proces wordt gefaciliteerd en geadviseerd door de afdelingen Financiën en Informatiezaken, Information Communication and Management Technologies (ICMT), Human Resources, Ketencapaciteit, Medical School Twente, Kwaliteit en Veiligheid, Marketing en Sales, Huisvesting en Vastgoed, Hospitality en Logistiek en Communicatie. De Raad van Bestuur, het Medisch Stafbestuur en de medezeggenschap worden ondersteund door het Bureau Raad van Bestuur.

In de primaire groepen werken 2129 zorgprofessionals per 31-12-2022, verdeeld over de functionaliteiten Verpleging en verzorging (1240), Medisch (199) en Behandeling & Diagnostiek (690).

Het totaal aantal medewerkers bedroeg 2.987 FTE op 31-12-2022.



Kengetallen personeelsinzet

Peildatum 31-12 / Inclusief acute zorg euregio / personeel in loondienst (vast, tijdelijk en oproep)

	2021	2022
Totaal medewerkers in fte	2893	2987
Totaal medewerkers in aantal	3723	3834
Totaal medewerkers zorg in fte	1768	1835
Totaal medewerkers in staf en ondersteuning in fte	1125	1151
Personeelsverloop in / uit aantal	325/255	422/299
Ziekteverzuim gemiddeld over het jaar	6,9%	7,8%

Aantal medisch specialisten in loondienst	122
Aantal vrijgevestigd medisch specialisten	156
Aantal Technisch Geneeskundigen	12

2.2 Bestuursmodel en medezeggenschap

Binnen MST wordt zowel op strategisch als op tactisch niveau voor de besturing gewerkt volgens het zogenaamde dual model: zowel op bestuurlijk niveau als op managementniveau zijn de medische professionals rechtstreeks betrokken bij de besturing van de organisatie. Op bestuurlijk niveau betekent dit in de praktijk dat bij te nemen bestuursbesluiten het Medisch Stafbestuur (MSB) door participatie in het Bestuurlijk Strategisch Overleg (BSO) altijd betrokken is, terwijl de formele eindverantwoordelijkheid voor bestuursbesluiten altijd bij de RvB berust.

Binnen de Nederlandse ziekenhuizen, ook binnen MST, wordt in toenemende mate ingezet op de bestuurlijke betrokkenheid van andere professionals, m.n. de verpleegkundigen. Voor de verpleegkundige beroepsgroep is het gebruikelijke model in de ziekenhuizen de Verpleegkundige Adviesraad (VAR), die een adviserende functie heeft richting het bestuur van de organisatie waar het gaat om beleidsmatige zaken waar de verpleegkundige professie bij betrokken is. In 2022 is bij MST de VAR toegetreden tot het Bestuurlijk Strategisch Overleg ter versteviging van de zeggenschap op het verpleegkundig domein.

De medezeggenschapsorganen binnen MST worden gefaciliteerd in de uitvoering van hun medezeggenschapstaak door het Bureau Medezeggenschap. Ook worden zij door de organisatie in de gelegenheid gesteld trainingen te volgen en aan te sluiten bij organisatiebrede bijeenkomsten. De medezeggenschapsorganen hebben zelf commissies en werkgroepen ingesteld die vrij door de organisatie bewegend hun werk kunnen uitoefenen. Doordat zij ook fysiek in elkaars nabijheid opereren zorgt de onderlinge afstemming voor een brede blik vanuit de medezeggenschap.

De Raad van Bestuur spreekt maandelijks met de medezeggenschap over strategie en beleidsontwikkelingen en voert ook informele gesprekken met het dagelijks bestuur. De Raad van Toezicht heeft zowel informele ontmoetingen als 2-jaarlijkse formele ontmoetingen met de medezeggenschapsorganen.

MST heeft in 2022 een ondernemingsraad met 15 leden, een Verpleegkundige Adviesraad met 8 leden en een Cliëntenraad met 10 leden.

2.2.1 Raad van Bestuur – Raad van Toezicht

MST heeft een driehoofdige Raad van Bestuur die werkt als een collegiaal bestuursteam, met een voorzitter en twee leden, ieder met autonomie op de eigen portefeuilles. De leden Raad van Bestuur zijn verantwoordelijk voor het team-functioneren en dragen gezamenlijk een integrale verantwoordelijkheid. Alle leden hebben direct toegang tot de RvT en bedienen elk de toezichtscommissie die aansluit op hun portefeuille.

De Raad van Toezicht heeft in 2022 dit model bestendigd met de werving en aanstelling van twee leden Raad van Bestuur. Daarbij heeft de Raad van Toezicht in de profielfinding onderscheid gemaakt tussen 'Voorzitter medisch/zorginhoudelijk' 'lid financieel/bedrijfsvoering' 'lid innovatie en wetenschap'. De portefeuilles zijn weliswaar breder verdeeld ter voorkoming van verkokering binnen het bestuur en versterking van de continuïteit van de besturing.

Samenstelling Raad van Bestuur 2022

Voorzitter Raad van Bestuur, per juni 2021: Drs. J. (Jan) den Boon

Lid Raad van Bestuur, per januari 2022: J.C. (Joyce) Berger-Roelvink RA

Lid Raad van Bestuur, per maart 2022: Prof. dr. M.M.R. (Miriam) Vollenbroek-Hutten

Informatieverstrekking aan de Raad van Toezicht vindt in de basis plaats zoals vastgelegd in het informatieprotocol dat jaarlijks wordt besproken. Daarbij staan Raad van Bestuur en Raad van Toezicht een open en transparante informatieverstrekking voor middels het voeren van gesprekken en aansluiting bij activiteiten en bijeenkomsten.

In 2022 zijn de statuten niet gewijzigd. In 2022 is het reglement gewijzigd met de toevoeging van de twee nieuwe bestuursleden.

Bezoldigingsbeleid

De arbeidsvoorwaarden van de bestuurders alsmede de bezoldiging van de Raad van Toezicht voldoen aan de Wet Normering Topinkomens (WNT) en zijn opgenomen in de jaarrekening. Er is bij het bepalen van de hoogte van de bezoldiging geen sprake van koppeling aan prestatie-indicatoren.

2.2.2 Samenwerkingsverband Medisch Specialisten

In Medisch Spectrum Twente zijn ruim 270 medisch specialisten werkzaam. De medisch specialisten (en daaraan gelijk gestelde beroepsbeoefenaren) zijn met elkaar verenigd in de Vereniging Medische Staf (VMS). De VMS heeft kort samengevat als doel het bevorderen van kwaliteit, veiligheid, doelmatigheid en efficiency van het professioneel medisch handelen, en de VMS behartigt de collectieve belangen van haar leden.

De VMS wordt in de organisatie vertegenwoordigd door een dagelijks bestuur, het Medisch Stafbestuur. Het Stafbestuur is de strategisch partner van de Raad van Bestuur. Deze dualiteit komt onder andere tot uiting in het wekelijks Bestuurlijk Strategie Overleg waar Raad van Bestuur en Stafbestuur samen MST brede, strategische onderwerpen en besluiten bespreken.

Via een getrapte organisatievorm wordt het Stafbestuur gevormd door leden uit de besturen van de onderliggende verenigingen, zijnde de Vereniging Medisch Specialisten in Dienstverband (VMSD) en de Vereniging Medisch Specialistische Bedrijven (VMSB). De stafbestuurders functioneren zonder last of ruggenspraak ondanks hun positionering in het VMSB, respectievelijk VMSD bestuur. Kern van dit Governance model is dat een personele unificatie tot stand is gebracht op bestuurlijk niveau tussen VMS, VMSB en VMSD, waarbij afgesproken is dat enkel het stafbestuur gesprekspartner is van de Raad van Bestuur.

In 2022 bestond het Stafbestuur uit de volgende leden:

Drs. E.B. (Eino) van Duyn MBA, voorzitter MSB, chirurg

Drs. M. (Marloes) Bigirwamungu, penningmeester MSB, MDL-arts

Drs. C.E. (Corine) Delsing, lid MSB, internist (tot 12-12-2022)

Dr. ir. B. (Bärbel) van den Berg, lid MSB, klinisch fysicus

Het Stafbestuur staat in nauw contact met de verschillende vakgroepen in huis. Er vindt veel informele afstemming plaats en er is een maandelijks Medisch Managers Overleg. Dit is de plek waar medisch managers namens hun vakgroep onderwerpen aan de orde kunnen stellen, en voor het Stafbestuur de overlegtafel om ziekenhuis brede ontwikkelingen binnen de staf te bespreken.

2.3 Governance en risicomanagement

2.3.1 Zorgbrede governancecode

De Zorgbrede Governancecode is de onderlegger voor goed bestuur en toezicht binnen MST en de basis voor de bepalingen die zijn opgenomen in de reglementen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. De beleidsontwikkeling en het besluitvormingsproces zijn zo ingericht dat er aandacht is voor de maatschappelijke doelstelling van de organisatie, dat de invloed van belanghebbenden meegenomen en gewogen wordt, dat de rollen van bestuur en toezicht duidelijk zijn. Bestuur en toezichthouders zorgen voor blijvende ontwikkeling op hun deskundigheid, passend bij de doelstelling van de organisatie.

In 2022 is het reglement van de Raad van Bestuur getoetst aan de code 2022 met extra aandacht voor de bepaling rondom belangenverstrengeling.

2.3.2 Gedragscode, agressie en geweld, klachtenregelingen

Aandacht voor wijze van samenwerken

MST investeert bewust in een veilige en plezierige werkomgeving. Je veilig en vertrouwd voelen op je werk en in de samenwerking met collega's, dat maakt het werken in de zorg nog leuker en het is goed voor onze patiënten. Medewerkers die ongewenste omgangsvormen ervaren en/of zich onveilig voelen kunnen een beroep doen op een van de vertrouwenspersonen. Naast twee interne vertrouwenspersonen is in 2022 op advies van de Ondernemingsraad een externe vertrouwenspersoon aangesteld. De vertrouwenspersonen verkennen met de medewerker het vraagstuk en geven advies. Vervolgstappen worden altijd door de medewerker zelf genomen, de vertrouwenspersoon kan daarbij wel adviserend en ondersteunend zijn. In 2022 hebben 52 medewerkers een beroep gedaan op de vertrouwenspersonen.

Verder is in 2022 een gedragscode geformuleerd waarin wordt aangegeven wat we belangrijk vinden en wat we van onszelf en van elkaar verwachten in de samenwerking. Daarnaast zijn we van start gegaan met Team MST; een MST-breed programma waarin teams de dialoog voeren over samenwerken. In 2022 zijn reeds 25 teams actief aan de slag gegaan met samenwerkingsvragen.

Agressie en geweld

In 2022 heeft er een verdere toename van het aantal incidenten op het gebied van agressie en geweld van bezoekers en patiënten plaatsgevonden. Medewerkers hebben de mogelijkheid om bij ongewenst gedrag van een patiënt of bezoeker een digitale agressiemelding te doen. De preventiemedewerker bespreekt iedere agressiemelding met de melder en eventueel betrokken management. Indien nodig worden er sancties opgelegd of volgen er andere verbetermogelijkheden. Het Expertteam tegen Agressie & Geweld (TAG) heeft als doel door een integrale en organisatie-brede aanpak agressie en geweld door patiënten en/of bezoekers tegen medewerkers van MST te voorkomen of zoveel mogelijk te beperken. Deze expertgroep bespreekt iedere zes weken casuïstiek en zorgt dat verbeteracties uitgevoerd worden. Daarnaast is een belangrijk middel het trainen van ons personeel. Dit gebeurt via e-learning en fysieke training. Door de drukte in de zorg is het aantal deelnemers helaas achter gebleven bij de doelstelling.

Klachtenregeling patiënten

Klachten van patiënten worden zeer serieus genomen. Door adequaat om te gaan met klachten kan het vertrouwen van de patiënt in de zorgverlening worden behouden of hersteld. Dit kan leiden tot verbetering van de kwaliteit van onze zorgverlening. Omdat we in MST streven naar een open cultuur wat betreft het omgaan met klachten vinden we het belangrijk dat patiënten hun onvrede kunnen bespreken met de behandelaar /zorgverlener/medewerker die het betreft of, indien van toepassing, hun leidinggevende. Van hen wordt verwacht dat zij met een open houding reageren op klachten en deze op korte termijn met de patiënt bespreken.

Wanneer de patiënt niet tevreden is of wanneer onvoldoende aan onvrede tegemoet is gekomen, kan de patiënt zich rechtstreeks tot zijn zorgverlener wenden. Wanneer de patiënt om welke reden dan ook de klacht niet met de directe zorgverlener kan of wil bespreken kan de patiënt zich ook rechtstreeks tot het Patiënten Service Centrum en daarna klachtenfunctionaris wenden. Het team klachtenbemiddeling bestaat uit drie klachtenfunctionarissen en 1 secretaresse. Daarnaast of daarna kan de patiënt er ook voor kiezen zijn klacht ter beoordeling voor te leggen aan de klachtenonderzoekscommissie (KOC). De klachtenonderzoekscommissie geeft op basis van onderzoek naar de klacht een gemotiveerd advies aan de Raad van Bestuur, op basis waarvan de Raad van Bestuur een oordeel geeft over de klacht.

De regionale klachtenonderzoekscommissie werkt volgens één reglement, het 'Reglement Klachtenonderzoekscommissie' waarin de taken en bevoegdheden zijn vastgelegd. Dit reglement is een uitwerking van artikel 8 van de respectievelijke 'Klachtenregeling MST' en 'Klachtenregeling ZGT'.

Aantal klachten

Er hebben zich in 2022 totaal 338 klagers bij MST gemeld. Deze klagers hebben totaal 568 klachten ingediend waarvan 154 klachten zijn behandeld door het Patiënten Service Centrum en 414 klachten door de klachtenfunctionarissen.

Er kan gesteld worden dat MST-breed sprake is van een stijging van het aantal klagers in 2022 (338) ten opzichte van 2021 (299). Opvallend is dat de klachten met indicatie "hoge ernst" sterk is afgenomen in 2022 (77) ten opzichte van 2021 (167).

Vertrouwenspersonen

Medisch Spectrum Twente vindt het belangrijk dat haar medewerkers gezond zijn, zich goed voelen, plezier beleven aan hun werk en dat het werk veilig gedaan wordt. Uitgangspunt daarbij zijn optimale arbeidsomstandigheden voor alle mensen die bij het Medisch Spectrum Twente werken. Daarbij is het streven een open bedrijfsklimaat, waarin medewerkers en managers elkaar aanspreken op mogelijke verbeterpunten in het arbobeleid die leiden tot een nog veiliger en gezonder arbeidsklimaat. Medewerkers die ongewenste omgangsvormen ervaren en/of zich onveilig voelen kunnen in gesprek bij de vertrouwenspersonen. Naast twee interne vertrouwenspersonen is in 2022 op advies van de Ondernemingsraad een externe vertrouwenspersoon aangetrokken. De vertrouwenspersonen verkennen met de medewerker het vraagstuk en geeft advies. Vervolgstappen worden altijd door de medewerker zelf genomen, de vertrouwenspersoon kan daarbij wel ondersteunend zijn.

In 2022 hebben 52 medewerkers een beroep gedaan op de vertrouwenspersonen.

Calamiteiten

In 2022 zijn nu toe 17 (mogelijke) calamiteiten door MST gemeld bij de IGJ en 28 vooronderzoeken gestart. Ook heeft de IGJ onze reactie gevraagd op een burgermelding. Het aantal meldingen bij IGJ ligt hoger dan in dezelfde periode in 2021. Het aantal was toen lager dan de jaren er voor, dus het lijkt dat dat een eenmalige dip was, wellicht veroorzaakt door het bijzondere coronajaar.

	Term 1	Term 2	Term 3	Totaal
	2022	2022	2022	2022
Klagers	130	102	106	338
Klachten	257	156	155	568
Complimenten	32	13	29	74
Meldingen	52	41	39	132
Vragen	7	13	3	23
Bemiddelingsverzoeken	1	2	2	5
Calamiteiten	4	6	5	15
Inzageverzoeken	431	521	484	1436
Claims	5	3	18	26
KOC	2	2	2	6
Geschillen	0	1	0	1
Tuchtcollege	0	1	1	2

Top 5, Aard van de klachten	2022	2021
1. Kwaliteit	124	210
2. Respect en Patiëntrecht	89	115
3. Communicatie	77	93
4. Organisatieprocessen	77	71
5. Luisteren (in 2021 op 6)	62	64

De verbetermaatregelen naar aanleiding van calamiteiten worden gemonitord door de borgingscommissie bestaand uit een lid RvB, de Medical Safety Officer (MSO), de stafmanager Kwaliteit en Veiligheid en de coördinator calamiteiten. Er zijn in 2022 tot nu toe 48 nieuwe verbetermaatregelen ingevoerd in het systeem naar aanleiding van een calamiteit.

2.3.3 Planning & Control cyclus

De planning en control cyclus binnen MST stelt de Raad van Bestuur (RvB) in staat bestuurlijke verantwoordelijkheid te nemen voor de bedrijfsvoering door te sturen op de behaalde resultaten ten opzichte van de gekozen doelstellingen. In deze procedure is de handelingsbevoegdheid vastgesteld voor de RvB, het management van de resultaatverantwoordelijke eenheden en de stafdiensten. De Raad van Bestuur start de jaarlijkse P&C cyclus met het uitbrengen van de kaderbrief met beleidskaders en financiële kaders voor het nieuwe jaar, gebaseerd op het meerjarenbeleidsplan. MST maakt gebruik van de A3 methodiek.

Het duaal management van de resultaatverantwoordelijke eenheid stelt een binnen de kaders passend jaarplan met begroting op. Drie keer per jaar spreekt het duaal management met de Raad van Bestuur over de status van de uitvoering, successen en dilemma's in het termgesprek. De stafdiensten ondersteunen RvB en resultaat verantwoordelijke eenheden (RVE) bij het opstellen, uitvoeren en rapporteren op de voortgang van de plannen. Bovendien leveren zij een eigen jaarplan en begroting in en leggen één keer per jaar verantwoording af aan de RvB over de behaalde resultaten.

De RvB legt over het gevoerde beleid en de realisatie van de doelen verantwoording af aan de Raad van Toezicht (RvT). Publiekelijk gebeurt dit via het jaarverslag en de jaarrekening.

2.3.4 Audit

Management Letter

In het kader van de controle van de jaarrekening stelt de accountant ieder jaar een Management Letter op. In dit document, welke aangeboden wordt aan de RvB en RvT, wordt aandacht gegeven aan de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole.

In de management letter van 2022 zijn de onderstaande topics aan de orde geweest:

- ontwikkelingen MST;
- ontwikkelingen resultaat en financiële positie;
- gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022;
- zelfonderzoek 2022 ter vervanging HT;
- ontwikkelingen ziekteverzuim, personeelskosten en PNIL;
- ontwikkelingen ESG.

Qualicor

MST heeft in juni 2021 het 'gouden' accreditatieniveau van Qualicor Europe behaald na een instellingsbrede audit. Daarbij is gekozen over te gaan op het continue verbeterprogramma van Qualicor Europe in de vorm van 3 deelaudits verspreid over 5 jaar en met de mogelijkheid om voortgang en verbetertrajecten te toetsen.

Het jaar 2022 heeft in het teken gestaan van de voorbereidingen op de eerste deelaudit die in januari 2023 plaatsvindt. Daarbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Voorbereiding niet projectmatig aanpakken, maar borgen in het continue kwaliteitsmanagementsysteem (kwaliteit en veiligheid is onderdeel van de dagelijkse praktijk);
- meer aandacht voor 'waarderend auditen' en positieve insteek;
- voorbereiding deelaudit is gedeelde verantwoordelijkheid;
- planning themamaanden is afgestemd op de onderwerpen van de eerste deelaudit.

Om het volledige verbeterpotentieel in beeld te krijgen heeft MST gekozen om op het hoogste (diamanten) niveau te toetsen en op een niveau lager (platina) te accrediteren.

NEN7510

Sinds augustus 2022 is MST opnieuw gecertificeerd voor de NEN 7510 en is de certificering uitgebreid met de ISO 27001. Het algemene oordeel was positief en de auditor was tevreden met de progressie die MST gemaakt heeft in de afgelopen drie jaar. Er waren wel aandachtspunten, maar die waren niet zo ernstig dat dit (her-)certificering in de weg stond. MST heeft nu 12 maanden om verbetermaatregelen door te voeren. De verbetermaatregelen betreffen interne audits op informatiebeveiliging, beveiligingsafspraken met leveranciers en borging van de verbeteracties.

2.3.5 Beheersing van frauderisico's

Het mitigeren van frauderisico's ten aanzien van leveranciers en contracten met derden is onderdeel van verschillende procedures en processen binnen MST, zoals het procuratiebeleid, het inkoopbeleid, de tenderboard en de transparantieclausules in de overeenkomsten.

De extern accountant heeft het risicobeheer van MST beoordeeld en relevante factoren geëvalueerd. Op basis van deze analyse is één significant risico met betrekking tot fraude geïdentificeerd. Dit betreft een standaard frauderisico - doorbreken van interne beheersmaatregelen door het bestuur - dat voor alle organisaties aanwezig is en derhalve dient de accountant hier altijd werkzaamheden aan te verrichten.

Naar aanleiding van de landelijke media-aandacht rondom mogelijk fraude bij de Cardiologen van het Isala klinieken, heeft de Raad van Bestuur van het MST een intern ziekenhuisbreed onderzoek uit laten voeren. Dit onderzoek heeft zich gericht op de risico's in het inkoopproces, de financiële afwikkeling van trials en de implementatie van de Gedragscode Medische Hulpmiddelen.

Uit dit onderzoek is gebleken dat de sponsorgelden van Cardiologie, ad EUR 2,1 mio, zijn ontvangen zonder dat de Raad van Bestuur, conform wetgeving, hiervoor heeft getekend. In het kader van de Wet medische hulpmiddelen staat beschreven dat de aard, het doel en de omvang van de sponsoring vooraf schriftelijk moet worden vastgelegd en getekend door de Raad van Bestuur. Ook bij andere specialismen zijn sponsorgelden ontvangen die niet bekend waren bij de Raad van Bestuur, echter deze zijn van kleine omvang. Naar aanleiding van dit onderzoek worden op basis van de bevindingen en adviezen interne maatregelen en processen aangescherpt. De voortgang hierop zal eind 2023 intern getoetst worden.

Zelfonderzoek en Horizontaal Toezicht

In 2020 is MST overgegaan van Zelfonderzoek naar Horizontaal Toezicht.

De implementatie van het nieuwe EPD HiX binnen MST heeft veel gevergd van de organisatie. Mede als gevolg hiervan is een aantal controls binnen het HT-framework in boekjaar 2022 niet uitgevoerd. MST heeft aan de zorgverzekeraars voorgesteld om in 2022 eenmalig te verantwoorden door middel van het Zelfonderzoek op basis van de Handreiking onder verlicht regime (vanwege HT). Dit voorstel is goedgekeurd door de zorgverzekeraars.

2.3.6 Integraal risicomanagement

De raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het beheersen van de risico's verbonden aan de strategie, de activiteiten van het ziekenhuis, het handelen van medewerkers en de positionering en het maatschappelijk handelen van het ziekenhuis. Elk jaar wordt voor het integrale risicomanagement het ziekenhuisbrede risicoprofiel besproken met alle domeinhouders. Ook vindt jaarlijks een voortgangsrapportage op de ziekenhuisbrede risico's plaats. In het team van K&V is een aandachtsfunctionaris voor risicomanagement, echter wordt gestuurd op het inbedden van het risicoleiderschap in ieders werkzaamheden.

De strategische en operationele risico's zijn onderverdeeld in domeinen. De ziekenhuisbrede domeinen zijn patiënt, personeel, financiën, governance & compliance, gebouw, ICT & informatiebeveiliging, imago, medische hulpmiddelen. De top vijf belangrijkste risico's van het MST zijn in de voortgangsrapportage in 2022 als volgt geformuleerd:

a. Te krappe (kwalitatieve) personele bezetting om aan doelstellingen van MST te voldoen
b. Het niet realiseren van de begrotingsdoelen en het beoogde financiële resultaat, inclusief taakstellingen, met als gevolg liquiditeitskrapte
c. Te groot aantal prioriteiten met financiële impact
d. Patiënten krijgen niet (tijdig) de benodigde (vervolg)zorg;
e. Onvoldoende beschikbaarheid van middelen in tijd en volume

Voorafgaand aan het vaststellen van de kaderbrief en het MST-brede jaarplan wordt het ziekenhuisbrede risicoprofiel herijkt voor de verschillende domeinen. De 5 belangrijkste risico's worden opgenomen in de kaderbrief, zodat de groepen deze kunnen adresseren in de jaarplannen. MST hanteert hiermee een adequaat proces om risico's in kaart te brengen, concrete maatregelen te formuleren om risico's te mitigeren en deze acties ook structureel te monitoren.

In de operationele sfeer zijn in In 2022 zijn 18 prospectieve Risico Inventarisatie en Analyses (PRIA) aangemeld, waarvan 6 PRIA's zijn afgerond, en 10 PRIA's opgestart die nog doorlopen in 2023. De PRIA's die zijn uitgevoerd/ lopen hebben betrekking op risicovolle processen, nieuwe of veranderde werkwijzen, of de invoering van nieuwe apparatuur/ de komst van Hix.

2.4 Onderwijs en onderzoek

Medisch Spectrum Twente (MST) is een groot opleidingsziekenhuis en maakt deel uit van de Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen (STZ). Medical School Twente (MedST) is het 'Leerhuis' van MST. Alle opleidings-, onderwijs- en wetenschappelijk onderzoeksgelateerde activiteiten binnen MST vallen organisatorisch onder Medical School Twente.

Opleidingen in MST

In MST krijgen veel aankomende zorgprofessionals de gelegenheid om in de praktijk het vak te leren. Er heerst een klimaat waar goede patiëntenzorg, opleiding en onderzoek heel dicht bij elkaar liggen. Dagelijks creëren opleiders en werkbegeleiders de juiste plek om honderden artsen, verpleegkundigen en paramedici van de toekomst op te leiden in een veilige setting met oog voor kwaliteit van patiëntenzorg.

Medical School Twente bestaat uit bureau medische opleidingen, team initiële opleidingen, bij- en nascholing, leerpleinteam en ontwikkelteam, wetenschapsbureau en stagebureau en de medische bibliotheek.

Het Leerplein MST

Professionals werkzaam in Medisch Spectrum Twente krijgen ruim voldoende gelegenheid hun professionele deskundigheid te onderhouden en te ontwikkelen. In toenemende mate wordt voor bij- en nascholing gebruik gemaakt van onze elektronische leeromgeving: het Leerplein MST. De MedST beschikt over een goed uitgerust skillslab.

Partners in opleiding & onderzoek

Medisch Spectrum Twente heeft een groot aantal partners in het kader van opleiding en onderzoek. Voor de medische opleidingen heeft Medisch Spectrum Twente o.a. een overeenkomst met het Universitair Medisch Centrum Groningen en voor Technische Geneeskunde met de Universiteit Twente. Partners in zorgopleidingen zijn onder meer Saxion Hogeschool en ROC van Twente. Voor de verpleegkundige vervolgoopleidingen heeft MST, samen met ZGT en Deventer Ziekenhuis een instituut dat verantwoordelijk is voor het theoretische gedeelte van de opleidingen: Centraal Instituut voor vervolgonderwijs (CIVO).

2.5 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

Onbedoeld heeft de zorgsector een belangrijk aandeel in milieuvervuiling en klimaatverandering, en de daarmee gepaard gaande gezondheidsschade voor mensen. Zo is de zorgsector verantwoordelijk voor 7 procent van de totale uitstoot van klimaatgassen in Nederland. Ook MST draagt hier aan bij. We produceren jaarlijks 1,1 miljoen kilo afval en gebruiken 22,6 miljoen kWh/jaar elektriciteit (het verbruik van ca. 8.400 huishoudens) en ca. 5 miljoen m3 aardgas (ongeveer het verbruik van 4.000 huishoudens), waarbij circa 12.000 ton CO2 vrijkomt.

MST is gestart met een programma dat zich richt op het verduurzamen en inclusiever maken van het ziekenhuis om de impact te verkleinen. Speerpunten zijn het reduceren van de CO2-uitstoot en het verminderen van de uitstoot van schadelijke stoffen, meer circulair werken, een gezondere leef- en werkomgeving en een divers en inclusief ziekenhuis. In lijn met deze ambities heeft MST de Green Deal Duurzame Zorg 2.0 en 3.0 ondertekend en neemt het ziekenhuis deel aan het landelijk project Goede Zorg Proef Je.

Op veel afdelingen lopen inmiddels initiatieven om de zorg te verduurzamen. Maandelijks wordt de duurzaamheidsbokaal uitgereikt om afdelingen te stimuleren verder te verduurzamen en goede voorbeelden te delen. Inmiddels zijn er 6 Green Teams en 4 centrale werk- en projectgroepen. Daarnaast is over 2021 is voor het eerst een milieujaarverslag opgesteld, dat verbreed gaat worden naar een duurzaamheidsjaarverslag.

In het kader van maatschappelijk verantwoordelijk ondernemen en het werken aan de zorg van de toekomst, vraagt ook het thema diversiteit en inclusie onze aandacht. Een zo divers mogelijk personeelsbestand, waarin verschillende perspectieven en zienswijzen elkaar aanvullen, stelt MST in staat patiëntgerichte zorg te leveren én te excelleren op het gebied van wetenschap en innovatie. Het werken aan een open en inclusieve cultuur maakt MST tevens aantrekkelijker als werkgever en is daarmee een kans in tijden van arbeidsmarktkrapte.

In 2022 is de werkgroep diversiteit en inclusie gestart met een oriëntatie op de mogelijkheden om meer mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in dienst te nemen. Als 2e stap zal in 2023 het

Charter Diversiteit van de SER ondertekend worden en een breder plan worden opgesteld om te werken aan diversiteit en inclusie. Als het gaat om gendergelijkheid van vrouwen in leidinggevende posities scoort MST goed. 53% van de leidinggevendenden is vrouw.

2.6 Covid

MST heeft ook in 2022 het landelijk beleid gevolgd en de consequenties van de versoepelingen in de maatregelen vertaald naar de eigen praktijk. Hierbij is altijd uitgegaan van de zorgvuldigheid die nodig is bij versoepelen binnen een ziekenhuislocatie, waar kwetsbare patiënten komen. MST wil een veilige omgeving zijn voor haar patiënten en medewerkers.

Er zijn scenario's uitgewerkt voor het opvangen van Covid patiënten bij mogelijke nieuwe golven richting het najaar van 2022, waarbij het plan ook kan worden gebruikt voor eventuele andere uitbraken. Er wordt een aantal aanvullende maatregelen ingezet om het aantal Covid patiënten in het ziekenhuis te reduceren, mede gebaseerd op Praktijkgerichte handreiking Covid zorg vanuit landelijk expertteam Covid zorg in ziekenhuizen van mei 2022.

3. Strategisch beleid

In 2022 is een nieuwe strategische koers voor MST ontwikkeld: bouwen aan de zorg van de toekomst.

De strategische koers 2018-2023 richtte zich op de uitdaging van MST om intern die basis op orde te krijgen. Vanuit de ontwikkelingen in het zorgveld en de urgentie om de complexe vraagstukken in de zorg in samenwerking met (keten)partners op te pakken moet de blik (nog) meer naar buiten en naar de toekomst.

De combinatie van de stijgende zorgvraag en de steeds krappere wordende arbeidsmarkt leidt tot de uitdaging om de zorg anders te organiseren. Op zo'n manier dat de zorg aantrekkelijk blijft voor onze medewerkers. Bij het anders organiseren van de zorg staan daarom ook onze mensen centraal. De benodigde transformatie is geen makkelijke opgave, maar is wel een essentiële. Doen we niets, dan komen de kwaliteit en toegankelijkheid van zorg voor onze patiënten steeds verder onder druk te staan. De opgave is niet onmogelijk voor MST en we zien volop kansen om te bouwen aan de zorg van de toekomst. De samenwerking in de regio is in de basis goed, en er is verdergaande concreetheid van de samenwerking met ziekenhuizen en met de opleidingsinstituten in de regio. De samenwerking in de keten wordt meer en meer opgezocht.

Missie

MST bouwt aan de zorg van de toekomst en biedt op ieder moment zorg die waarde toevoegt voor de patiënt.

Visie

In de zorg voor onze patiënten combineren wij het beste van mens en technologie. Betrokken en bevlogen medewerkers staan hierin centraal. Met oog voor zowel de medische als de sociale context luisteren we naar iedere patiënt en beslissen we samen met de patiënt wie of wat nodig is om invulling te geven aan de zorgvraag. Deze menselijke aanpak combineren we met het toepassen van vooruitstrevende technologie. Ons interventiecentrum voor hoogcomplexere zorg is in staat technologische innovaties snel te ontwikkelen en te implementeren. Zo leveren we zorg die waarde toevoegt voor de patiënt en creëren wij een interessante en dynamische werkplek.

Wij focussen ons niet alleen op de beste zorg vandaag, maar werken ook elke dag aan de zorg van de toekomst. In de regio werken wij met onze partners continu aan het doorontwikkelen van een passend, doelmatig en duurzaam zorgaanbod. Daarnaast zorgen onze bovenregionale samenwerkingen op het gebied van wetenschap en (technologische) innovatie ervoor dat we onderdeel zijn van de landelijke kopgroep in de transformatie naar de zorg van de toekomst. Dit bereiken wij in een omgeving waarin we luisteren naar elkaar en gezamenlijk investeren in vitaliteit, ontwikkeling en loopbaanperspectieven breder dan ons ziekenhuis.

Ambities

Betrokken en bevlogen medewerkers

Al onze medewerkers zijn professionals, ieder op het eigen gebied. Wij zijn trots op elkaar! Wij waarderen en erkennen elkaar en laten dit zien. Wij luisteren naar elkaar en creëren gezamenlijk een inspirerende en gezonde werkomgeving. Medewerkers ervaren ruimte om hun werk op een passende manier in te vullen.

Onze medewerkers hebben een breed loopbaanperspectief passend bij de persoonlijke wensen en levensfase. Dit perspectief stopt niet bij de muren van MST. Wij zetten ons in voor het aantrekken, behouden en opleiden van medewerkers voor de regio gezamenlijk met andere zorginstellingen.

De veranderende wereld en de uitdagingen in de gezondheidszorg vragen om permanente aandacht voor het aantrekken en (door)ontwikkelen van medewerkers. Met een ontwikkelingsgerichte insteek werken we continu aan de benodigde kennis en vaardigheden voor de zorgmedewerker van de toekomst.

Zorg voor en door de regio

Binnen MST staat het welzijn en de gezondheid van de mens centraal. Samen met de patiënt beslissen we wie of wat nodig is om de gezondheid(sbeleving) te verbeteren. We ondersteunen de patiënt om waar mogelijk zelf de regie te pakken. Daarnaast zijn we gastvrij en zorgen we dat patiënten zich welkom voelen in MST.

Met patiënten, huisartsen, VV&T, revalidatiecentra en het sociaal domein richten we onze zorgpaden over de lijnen heen zo in dat we kwalitatief goede en toegankelijke zorg leveren voor alle inwoners in de regio, nu en in de toekomst. Hierbij staan de principes van waardegedreven zorg centraal, leveren we zorg waar mogelijk dichtbij huis en integreren we digitale zorg waar dit meerwaarde oplevert.

In een netwerk met Ziekenhuisgroep Twente (ZGT), Streekziekenhuis Koningin Beatrix (SKB) en Saxenburgh Medisch Centrum (SXB) organiseren we de ziekenhuiszorg voor de regio. Gezamenlijk zijn we verantwoordelijk dat de patiënt de juiste medisch specialistische zorg krijgt. Daarbij zijn we complementair aan elkaar en maken we gebruik van elkaars krachten.

Uniek Medtech profiel

Met technologische innovatie draagt MST bij aan topzorg van de toekomst. Wij zoeken proactief naar (inter)nationale best practices en stimuleren en faciliteren het implementeren en organisatiebreed opschalen van bewezen innovaties. Onze zorg is datagedreven georganiseerd op basis van het 'digitaal eerst, fysiek waar nodig' concept.

We werken actief samen met patiënten, zorgpartners, kennisinstellingen, bedrijven en overheden aan ontwikkeling van technologische innovaties. Ieder vanuit diens eigen rol, waarbij MST zorg draagt voor de aansluiting van de technologie op de zorgpraktijk.

Binnen MST hebben we een duidelijk beeld en maken we heldere keuzes waar we uitblinken in zorgverlening en vooroplopen op het gebied van onderzoek. We hebben in ons onderscheidende profiel een specifieke focus op technologie ten behoeve van de zorg en hierin worden we herkend en erkend.

Strategisch personeelsbeleid

De COVID-19 pandemie zorgde voor een periode van inhaalzorg, extra zorgzwaarte en een hoog verzuim, waardoor de werkdruk voor onze medewerkers constant hoog was, met directe gevolgen voor hun vitaliteit en gezondheid. MST is in 2022 gestart met het vitaliteitsprogramma, bedoeld voor alle medewerkers. Het vitaliteitsportfolio wordt verder uitgebreid op basis van actuele wensen en behoeften. Verder komt er structurele en individuele aandacht voor vitaliteit en gezondheid in de jaargesprekken. We zetten actief in op het verlagen van de ervaren werkdruk. We willen de formatie realiseren en daar waar mogelijk zelfs bovenformatief opleiden, zodat de personele capaciteit zoveel als mogelijk op orde is.

Tevens is in 2022 een start gemaakt met het inrichten van een flexpool om de “piek- en ziekproblematiek” beter te kunnen opvangen. Daarnaast zetten we onder andere in op een herinrichting van het inzetbaarheids- en verzuimbeleid, waarbij de focus in de tijd verschuift van verzuim naar inzetbaarheid en het daar waar mogelijk ondersteunen van medewerkers om verzuim te voorkomen. Verder is eind 2022 gestart met de implementatie van een nieuwe roosterbeleid, waardoor medewerkers meer invloed krijgen op de eigen roosters, waarbij zij kunnen ‘meeroosteren’ en er ruimte ontstaat om rekening te houden met individuele situaties.

Binnen onze regio zijn we in 2022 gestart om samen met partners binnen het veld van zorg en welzijn in Twente inhoud te geven aan een Toekomstbestendige Arbeidsmarkt voor Zorg en Welzijn. Doel hiervan is om op termijn te kunnen beschikken over voldoende medewerkers voor de zorg in de regio. Een regionaal werk- en opleidingsaanbod is essentieel om intensief en over grenzen heen samen te werken met onze regionale zorgpartners. Door dit over de grenzen van individuele (zorg)instellingen te organiseren, helpt het ons om het volledige portfolio aan zorg voor de regio te optimaliseren (zie zorg voor en door de regio). Hierbij werken we ook samen met onze regionale kennisinstellingen.

De zorg verandert snel, waarbij zorg steeds meer digitaal en in samenwerking met patiënt en partners in de keten geleverd wordt. Wij leiden onze medewerkers op met het oog op de zorg van de toekomst, waarbij we ons opleidingsaanbod moderniseren en specifiek inrichten op ontwikkeling van de benodigde competenties. Daarnaast hebben we aandacht voor nieuwe functies en uitbreiding van functies in de zorg van de toekomst, zoals technisch geneeskundigen.

Regionale samenwerking

Het strategisch beleid dat zich richt op de regionale samenwerking kent twee sporen: samenwerking met de ziekenhuizen in de regio en de afstemming van het zorgportfolio en de samenwerking met onze ketenpartners en de inrichting en optimalisatie van zorgpaden rondom de patiënt binnen de keten. We werken in de regio al goed samen met de Ziekenhuisgroep Twente (ZGT), Streekziekenhuis Koningin Beatrix (SKB) en Saxenburgh Medisch Centrum (SXB). Met ZGT doen we dat onder andere in de gezamenlijke uitvoering van het programma ‘Medisch Specialistisch Spoor’.

In het zorgportfolio stellen we vast op welke aandoeningen we de komende jaren willen groeien, op welke aandoeningen we de zorg gaan transformeren en/of welke aandoeningen we in de toekomst niet meer in ons ziekenhuis vinden thuishoren, maar elders in de keten of bij één van onze ziekenhuispartners. We maken keuzes binnen ons zorgportfolio voor de vier verschillende types zorg: acuut, electief, chronisch, oncologisch. Het wetenschapsportfolio en de innovatiestrategie zijn van invloed op de keuzes die we maken.

De zorgpaden waarop we met onze ziekenhuispartners intensief gaan samenwerken, stemmen we op elkaar af en optimaliseren we rondom de patiënt. Samenwerking betekent niet dat alle zorg rondom een zorgpad per definitie geconcentreerd wordt op één locatie. Het kan bijvoorbeeld zo zijn dat een ingreep in het Medisch Spectrum Twente (MST) plaatsvindt, maar de voor- en nazorg (dichtbij de patiënt) bij één van onze ziekenhuispartners in de regio. Om de zorgpaden waarop intensief tussen de verschillende ziekenhuizen wordt samengewerkt te optimaliseren is het noodzakelijk om randvoorwaarden als gegevensuitwisseling en een regionaal werk- en opleidingsaanbod (zie onze bevlogen en betrokken medewerkers) te realiseren. Daarnaast maken we afspraken met onze verzekeraars en waar nodig met de NZa rond financiering en bekostigingsmodellen.

Medisch technisch profiel

Met het versterken van ons medisch technisch (medtech) profiel streven we ernaar om voorop te lopen op het gebied van medisch technologische innovaties. Het uiteindelijke doel is om hierbij de zorg voor onze patiënten te verbeteren. Bewezen, effectieve innovaties moeten daarom snel opgeschaald en geïmplementeerd kunnen worden in de zorgpaden.

Innoveren heeft als doel de zorg voor de patiënten te verbeteren of de medewerkers te ontlasten bij bepaalde taken. Hiervoor worden bewezen innovaties in relevante zorgpaden ondergebracht.

Het medtech profiel biedt ons de kans voorop te lopen in de ontwikkeling van de zorg van de toekomst. Hierbij gaat het om inzet op innovatie (zowel het ontwikkelen als het implementeren hiervan) en wetenschappelijk onderzoek. Er wordt gewerkt aan een (interne en externe)

infrastructuur ter facilitering van de ontwikkeling en implementatie van medisch technologische innovaties. In samenwerking met partners kunnen bewezen (technologische) innovaties in de praktijk worden gebracht. Rondom wetenschap wordt een wetenschapsportfolio opgesteld en wordt gewerkt aan de infrastructuur. Samenwerking met bedrijven en kennisinstellingen is essentieel. MST fungeert in deze samenwerking veelal als klinisch expert en als omgeving waar innovaties in de dagelijkse zorgpraktijk met patiënten en professionals getest kunnen worden binnen een zogeheten 'real world living lab'. De 'real world living lab'- functie en bijbehorende faciliteiten (waaronder ICT-infrastructuur, fysieke locatie) worden actief uitgebouwd en verder doorontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente (UT).

Voor het aangaan van samenwerkingen kijken we niet alleen naar kennisinstellingen als de Universiteit Twente (UT), Saxion en ROC van Twente, maar ook naar private partijen en overheden in de regio.

4.1 Jaarverantwoording 2022

Resultaten

4.1 Jaarverantwoording 2022

Resultaten

Het boekjaar is afgesloten met een geconsolideerd resultaat van € 3,4 miljoen positief (2021: € 7,8 miljoen), waarvan € 0,3 miljoen positief resultaat deelnemingen betreft (2021: € 0,1 miljoen positief). Het geconsolideerd resultaat komt overeen met 0,76 % van de geconsolideerde omzet (2021: 1,78 %). De omzet is in 2022 gestegen naar een omvang van € 453,2 miljoen (2021: € 440,1 miljoen).

Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Afgelopen jaren heeft MST te maken gehad met Covid-19. Op dit moment zijn hiervan nog steeds effecten zichtbaar, bijvoorbeeld in het hogere ziekteverzuim onder (verpleegkundig) personeel. Tot en met april 2022 waren er landelijke regelingen beschikbaar die voorzagen in een vergoeding voor omzetsderving, corona meerkosten en een IC-opstapelingssubsidie. Deze regelingen kennen in 2023 geen voortgang; Covid-19 was onderdeel van de bilaterale onderhandelingen met de zorgverzekeraars. Het is noodzakelijk om te blijven sturen op een juiste balans tussen omzet en kosten. Hierbij moet er voldoende aandacht zijn voor het aantrekken en behouden van voldoende gekwalificeerd personeel. Uit verschillende benchmarks blijkt dat MST relatief hoge kapitaallasten heeft, die terugverdiend moeten worden via een hoge EBITDA. In de meest recente REBEL STZ benchmark neemt MST de koppositie in ten aanzien van de EBITDA. Dit betekent dat MST haar personeel efficiënt moet inzetten en processen lean moet organiseren.

Financieel

Niet alleen de druk op het zorgpersoneel is een groot aandachtspunt maar ook andere maatschappelijke ontwikkelingen. Landelijk gezien maken de zorgkosten een groot deel uit van de rijksuitgaven en bij een steeds ouder wordende bevolking neemt de druk op de zorg alleen maar toe. Om deze ontwikkeling (ook financieel) het hoofd te kunnen bieden moeten intelligente oplossingen gevonden worden. Dit geeft uitdagingen op het gebied van digitalisering en automatisering van zorg. Dat zal de nodige investeringen, niet alleen in apparatuur, maar ook in menskracht gaan vergen. De gevraagde inzet van menskracht staan soms op gespannen voet met de doelstelling om onze patiënten tijdig de juiste kwalitatieve zorg te kunnen blijven bieden.

Algemeen

Afgelopen jaren heeft MST te maken gehad met Covid-19. En ook in 2022 was deze impact zichtbaar op de bedrijfsvoering. De laatste twee maanden van het boekjaar is meer omzet gerealiseerd dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een combinatie van effecten waaronder het effect van na-registratie ten gevolge van implementatie nieuw EPD Chipsoft eind 2021, omzetnuancering, Covid-regelingen en afrekeningen voorgaande jaren en anderzijds een hogere productie bij bijvoorbeeld het Thorax centrum. Uiteindelijke resulteert dit in een netto resultaat van M € 3,5 conform begroting maar het niet behalen van de bankennorm voor de EBITDA (M€ 48,3 waar geëist wordt M€ 53,0) en solvabiliteit (14,4% waar geëist wordt 14,7%).

Op basis van de conceptjaarrekening is MST in overleg getreden met het bankenconsortium en heeft op basis daarvan een waiver verzoek voor het boekjaar 2022 ingediend. Naast het waiver verzoek heeft MST het bankenconsortium verzocht tot een reset van de ratio's inzake de EBITDA en Solvabiliteit.

De reset van de ratio's ziet er als volgt uit:

De EBITDA ratio voor 2023 en verder wordt M€ 48,0 voor het eerst te toetsen o.b.v. de jaarrekening 2023 en de hoogte van de solvabiliteitsratio blijft ongewijzigd. Echter de definitie wordt als volgt aangepast: "het immaterieel vast actief zal voor zover dit betrekking heeft op het EPD niet worden gecorrigeerd op het eigen vermogen".

Op 25-05-2023 heeft het bankenconsortium zowel de waiver voor 2022 als de reset van de ratio's geaccordeerd.

Liquiditeitspositie

Ultimo 2022 is de liquiditeitsstand uitgekomen op M€ 0,5 positief. In het jaar 2022 is de rekeningcourantfaciliteitslimiet niet benaderd dan wel overschreden. Voor 2022 is MST enkel nog voor de eerste 4 maanden voorzien van een CB-regeling ter dekking van productieverlies. Dit in tegenstelling tot jaren 2020 en 2021 waarbij het gehele jaar sprake was van Covid-19 impact

Het EPD financieringstraject is succesvol afgerond. De laatste financieringstrekking ter grootte van M€ 9 heeft in Term 1 van 2022 plaatsgevonden waardoor de totaal aangevraagde som van M€ 25 in zijn geheel is getrokken. De kasgeldfaciliteiten zijn in april 2022 geconsolideerd naar vastrentende leningen waarop lineair wordt afgelost. In het najaar van 2022 is een gemeentelijke lening ter grootte van M€ 9 afgelost en vervolgens geherfinancierd middels borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

in M€	Realisatie			
	Term 1	Term 2	Term 3	Totaal 2022
Debiteuren/zorgverzekeraars	133,9	145,9	153,3	433,1
-/- Voorschotten zorgverzekeraars	0,0	4,8	-1,4	3,3
Overig	19,2	20,1	14,8	54,1
Totaal inkomsten	153,1	170,8	166,7	490,5
Crediteuren	-63,6	-58,0	-60,7	-182,4
Salarissen incl honoraria	-47,8	-57,3	-55,0	-160,1
Loonheffing	-25,0	-25,5	-19,7	-70,1
Pensioen PFZW	-5,8	-11,1	-11,1	-28,0
Zorgverzekeraar IZZ	-0,9	-0,9	-0,9	-2,7
Aflossing onderhandse leningen	-4,0	-14,8	-7,4	-26,1
Rente onderhandse leningen	-2,3	-3,5	-4,6	-10,4
Investerings (incl. EPD)	-10,4	-6,2	-5,4	-22,0
Opname lening EPD	9,0	0,0	9,0	18,0
Totaal uitgaven	-150,8	-177,2	-155,9	-483,9
Beginstand	-6,1	-3,9	-10,4	-6,1
Bij	153,1	170,8	166,7	490,5
Af	-150,8	-177,2	-155,9	-483,9
Eindstand	-3,9	-10,4	0,5	0,5

Gelopen financiële risico's

Het MST maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de organisatie blootstellen aan markt-, kasstroom-, krediet- en/of marktrisico's. MST hanteert een conservatief beleid ten aanzien van financiële instrumenten en handelt niet in financiële derivaten.

Onder financiële instrumenten van ondernemingen vallen veelal financiële derivaten. MST kent het bestaan van zogenaamde rente-derivaten. Deze zijn afgesloten ter indekking van het variabele renterisico van haar Clubdeal Kredietovereenkomst. De kredietovereenkomst kent op dit ogenblik een zestal faciliteiten die zijn weergegeven in Tabel 1. Elke bank heeft 1/3e deel van de uitstaande sommen gefinancierd.

Tabel 1. Overzicht Clubdeal Kredietovereenkomst per 31/12/2022 (variabele deel).

Lening	Lening ID	Bank	Oorspronkelijk bedrag	Pro resto
Clubdeal	Faciliteit B	Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Rabobank en ING Bank	€ 96.000.000	€ 53.760.000
	Faciliteit C		€ 38.602.045	€ 29.594.901
	Faciliteit D		€ 85.000.000	€ 55.250.000
	Faciliteit E		€ 18.000.000	€ 5.400.000
	Faciliteit F		€ 5.000.000	€ 1.500.000
Totaal			€ 242.602.045	€ 145.504.901

Daar de rente-derivaten zijn opgenomen vanwege hedgingdoeleinden is gekozen om als waarderingsgrondslag de kostprijs te gebruiken en kostprijs-hedge-accounting toe te passen. De rente-derivaten worden gewaardeerd tegen kostprijs (nihil) en zijn daardoor niet zichtbaar op de balans (RJ 290.633). Er vloeien geen boekingen voort uit deze derivaten indien de hedge-relatie effectief is (buiten de rente boekingen), wel wordt de marktwaarde van de rente-derivaten opgenomen in de toelichting financiële instrumenten van de Jaarrekening 2022. In boekjaar 2022 hebben zich geen veranderingen ten aanzien van de rente-derivaten of andere omstandigheden voorgedaan welke zouden kunnen leiden tot staking van kostprijs-hedge-accounting.

Financiële risico's en onzekerheden

Gebeurtenissen na balansdatum

In maart 2023 is een onderhandelingsresultaat bereikt voor een nieuwe cao Ziekenhuizen 2023-2024. In het onderhandelingsresultaat zijn afspraken gemaakt over salarissen, bereikbaarheids- en aanwezigheidsdiensten en het terugdringen van werkdruk. Bij het opstellen van de jaarrekening van 2022 is een inschatting gemaakt van het effect van de loonstijging (OVA als basis) op de diverse personele voorzieningen.

4.2 Vooruitblik 2023

Begroting 2023

In het jaarplan 2023 wordt gerekend met een EBITDA van M€ 52,0. Dit is daarmee M€ 4,0 hoger dan de aangepaste EBITDA-norm die vanaf 2023 ingaat.

Op basis van overeengekomen taakstellingen, toegekende budgetten vanuit de beleidsruimte en ziekenhuis brede initiatieven is de werkbegroting besproken in de RvB van eind oktober, met als

resultaat een sluitende werkbegroting met een financieel resultaat van M€ 7,7. De begroting is definitief goedgekeurd in maart 2023 nadat hierin de effecten van de onderhandelingen met zorgverzekeraars alsmede de effecten van indexaties van materiele kosten zijn verdisconteerd.

In de begroting zijn de volgende belangrijkste risico's te benoemen:

- Niet alle taakstellingen worden gehaald.
- Onzekerheid omtrent loonindexatie i.v.m. aflopende CAO.
- Materiaaltekorten en impact hiervan op productie.
- Ziekteverzuim.

Toekomstverwachtingen ten aanzien van

Investerings: MST heeft met de financiers, in de vorm van een meerjarenraming, afspraken gemaakt over de omvang van investeringen. Net als de afgelopen jaren zal de komende jaren gekeken worden naar het tempo van de investeringen in relatie tot de financiële kaders.

Financiering: met het bankenconsortium is een reset van de ratio's afgesproken. De meerjarenraming laat zien dat op basis van de huidige inzichten de ratio's voor de komende jaren haalbaar zijn.

Personeelsbezetting: een belangrijk aandachtspunt is het behouden en kunnen blijven aantrekken van voldoende en gekwalificeerd personeel. Gebrek hieraan zal onder andere mogelijk kunnen leiden tot het niet behalen van de begrote productie. MST voert hierop gericht beleid om deze risico's zo veel mogelijk te mitigeren. Een voorbeeld hiervan is de aandacht voor digitalisering en automatisering van de zorg.

Omstandigheden waarvan de ontwikkeling en rentabiliteit afhankelijk is: er zijn op dit moment geen concrete omstandigheden bekend die hierop van invloed zijn.

Kerncijfers en ratio's begroting 2023

De begroting 2023 laat een positief resultaat zien van ca. M€ 7,7. In de begroting 2022 bedraagt dit M€ 3,5. Het hogere netto resultaat komt met name door het begroten van een hogere EBITDA en lagere afschrijvings- en rentelasten.

De begroting 2023 is afgezet tegen de begroting 2022 en realisatie voorgaande jaren. De uitdaging van MST ligt in het vasthouden van de positieve resultaten en daarmee het groeipatroon naar een gezonde solvabiliteit.

Kerncijfers en ratio's	Begroting 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020	Realisatie 2019	Realisatie 2018
<i>Resultatenrekening</i>						
Bedrijfsopbrengsten (in M€)	513,8	493,1	481,7	473,0	447,0	434,9
Bedrijfsresultaat voor afschrijvingen (EBITDA) (in M€)	52,0	48,3	52,9	54,0	55,1	48,8
Resultaat (EBT) (in M€)	7,7	0,0	7,9	8,0	7,6	4,8
EBITDA als % van bedrijfsopbrengsten	10,1%	9,8%	11,0%	11,4%	12,3%	11,2%
EBT als % van bedrijfsopbrengsten	1,5%	0,7%	1,6%	1,7%	1,7%	1,1%
<i>Financieringsratio's²</i>						
Solvabiliteit (balans)	16,6%	14,4%	13,5%	14,6%	13,0%	11,4%
Debt service coverage ratio	1,67	1,53	1,89	1,80	1,77	1,35
Balanstotaal (in M€)	446,1	460,4	468,1	468,0	468,6	466,6
Investerings regulier (in M€)	22,1	22,7	28,3	17,7	17,7	15,0

Tabel 1. Begroting 2023 ten opzichte van realisatie voorgaande jaren.

Jaar rekening 2022



Medisch
Spectrum
Twente

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2444441/23X00188495ENS d.d.

1 juni 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1 JAARREKENING

1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	1
1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	3
1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2022	4
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	18
1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	35
1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	36
1.8 Overzicht langlopende schulden Ultimo 2022	37
1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	38
1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	45
1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	47
1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	48
1.13 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	59
1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	65
1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	66

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	70
2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	71

3 BIJLAGEN

3.1 Financiële kengetallen Stichting Medisch Spectrum Twente	75
--	----

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming in € x 1.000)

	31-december-2022		31-december-2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
<u>Vaste activa</u>				
Immateriële vaste activa	(1)			
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	16.689		15.991	
Vooruitbet. op immateriële vaste activa	131		1.149	
		16.820		17.140
Materiële vaste activa	(2)			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	180.075		190.402	
Machines en installaties	72.167		76.233	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	49.622		48.474	
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op mva	10.064		8.623	
		311.928		323.732
Financiële vaste activa	(3)			
Deelnemingen	2.115		1.942	
Overige vorderingen	600		600	
		2.715		2.542
<u>Vlottende activa</u>				
Vorraden	(4)			
Medische middelen en verzorgingsmiddelen	11.480		10.996	
Overige voorraden	1.119		1.161	
		12.599		12.157
Onderhanden DBC's / DBC-zorgproducten	(5)	6.899		4.073
Vorderingen	(6)			
Debiteuren	42.169		24.812	
Overige gelieerde maatschappijen	164		164	
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	41.494		58.360	
Overige vorderingen	24.717		24.742	
		108.544		108.078
Liquide middelen	(7)	2.385		2.210
Totaal		461.890		469.932

	31-december-2022		31-december-2021	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Groepsvermogen				
Kapitaal	(8)	4.441	4.441	
Overige reserves	(9)	82.284	78.845	
		86.725		83.286
Voorzieningen	(10)			
Overige		7.943	8.848	
		7.943		8.848
Langlopende schulden	(11)			
Schulden aan banken		243.271	254.333	
		243.271		254.333
Onderhanden DBC's / DBC-zorgproducten	(12)	0		4.254
Kortlopende schulden	(13)			
Schulden aan banken		20.707	23.907	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		26.759	25.059	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		12.406	11.654	
Schulden aan gelieerde bedrijven		252	1.332	
Schulden ter zake pensioenen		6.629	1.025	
Overige schulden		57.198	56.234	
		123.951		119.211
		461.890		469.932

1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2022

(in € x 1.000)

		2022		2021	
		€	€	€	€
Bedrijfsopbrengsten					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(14)				
Zorgverzekeringswet		441.214		428.535	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.078		863	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>10.888</u>		<u>10.743</u>	
Netto-omzet		453.180		440.141	
Overige bedrijfsopbrengsten	(15)	39.909		41.547	
Som der bedrijfsopbrengsten	(16)	493.089		481.688	
Bedrijfslasten					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	(17)	47.663		47.287	
Lonen en salarissen	(18)	182.499		175.797	
Sociale lasten		26.706		24.701	
Pensioenpremies		16.722		15.480	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(19)	34.825		34.289	
Overige bedrijfskosten	(20)	<u>171.296</u>		<u>165.594</u>	
Som der bedrijfslasten		479.711		463.148	
Bedrijfsresultaat		13.378		18.540	
Financiële baten en lasten	(21)				
Ander rentebaten en soortgelijke opbrengsten		75		6	
Rentelasten en soortgelijke kosten		<u>10.297</u>		<u>10.832</u>	
		-10.222		-10.826	
Resultaat voor belastingen		3.156		7.714	
Belastingen		4		-15	
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	(22)	<u>278</u>		<u>128</u>	
Geconsolideerd resultaat na belastingen		3.438		7.827	
Resultaatbestemming					
Het resultaat is als volgt verdeeld:					
			2022		2021
			€		€
Algemene en overige reserves			<u>3.438</u>		<u>7.827</u>
Resultaat na belasting			3.438		7.827

1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2022

(in € x 1.000)

De mutatie van de geldmiddelen is als volgt te analyseren:

	2022	2021
	€	€
Bedrijfsresultaat	13.378	18.540
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (19)	33.424	30.870
Boekresultaten desinvesteringen(19)	1.390	3.419
Mutatie voorzieningen (10)	-905	675
Mutatie financiële vaste activa (3)	278	-127
Afschrijvingen / mutatie voorzieningen & financiële vaste activa	34.187	34.837
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie voorraden (4)	-442	-699
Mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	-7.080	69
Mutatie vorderingen(6)	-466	-3.410
Mutatie kortlopende schulden exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden (13)	1.703	-2.653
Mutatie werkkapitaal	-6.285	-6.693
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	41.280	46.684
Ontvangen rente (21)	75	6
Ontvangen dividenden(3)	195	197
Betaalde rente (21)	-10.471	-10.942
Overige operationele activiteiten	-10.201	-10.739
Kasstroom uit operationele activiteiten	31.079	35.945
Investerings in materiële vaste activa (2)	-19.501	-19.584
Investerings in immateriële vaste activa(1)	-3.189	-12.841
Overige investeringen en desinvesteringen in financiële vaste activa(3)	-90	-56
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-22.780	-32.481
Opgenomen leningen (11)	34.000	16.000
Aflossingen leningen (11)	-42.124	-19.911
Correctie eigen vermogen voorgaand jaar	0	950
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-8.124	-2.961
Mutatie geldmiddelen	175	503
Toelichting mutatie beschikbare middelen:		
Geldmiddelen		
Liquide middelen per 1 januari (7)	2.210	1.707
Liquide middelen per 31 december (7)	2.385	2.210
Mutatie van de beschikbare geldmiddelen	175	503

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 2022 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 openbare jaarverantwoording WMG.

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 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Raad voor de Jaarverslaggeving, die zijn vastgelegd in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging:

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst- en verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Stichting Medisch Spectrum Twente heeft op basis van uitgevoerd onderzoek ultimo 2022 vastgesteld dat MST het persoonlijk levensfasebudget ten opzichte van andere ziekenhuizen in de branche algemene ziekenhuizen anders waardeert. Voor de vergelijkbaarheid en beter inzicht is er voor gekozen een stelselwijziging door te voeren met betrekking tot de waardering van de post voorziening persoonlijk levensfase budget. De schuldpositie werd bepaald op basis van de contante waarde. Door de stelselwijziging is de schuldpositie gebaseerd op de CAO-bepalingen en berekend op basis van de nominale waarde en overgeheveld vanuit Voorzieningen naar Kortlopende schulden wat ook in de branche algemene ziekenhuizen gebruikelijk is. Het effect voor het eigen vermogen (-/- € 950k) en de post persoonlijk levensfase budget (+€ 950k) over 2021 is verwerkt en in de toelichting onder de posten eigen vermogen en persoonlijk levensfase budget toegelicht.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 te maken.

Continuïteitsveronderstelling

Afgelopen jaren heeft MST te maken gehad met Covid-19. Op dit moment zijn hiervan nog steeds effecten zichtbaar, bijvoorbeeld in het hogere ziekteverzuim onder (verpleegkundig) personeel. Tot en met april 2022 waren er landelijke regelingen beschikbaar die voorzagen in een vergoeding voor omzetsderving, corona meerkosten en een IC-opstapelingssubsidie. Deze regelingen kennen in 2023 geen voortgang; Covid-19 was onderdeel van de bilaterale onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

Koepels van zorgverzekeraars (ZN) en ziekenhuizen (NVZ en NFU) hebben afspraken gemaakt voor het geval corona opnieuw leidt tot een pandemische crisis in de medisch specialistische zorg. Met de afspraken worden de financiële risico's van een crisis hanteerbaar.

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 materiele onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of MST haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2022 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
244444/23/00128495ENS d.d.

1 juni 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2022 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 2022 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor stichting Medisch Spectrum Twente hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022;
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 3.4 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 2022

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2022 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022

MST is in 2020 overgegaan op horizontaal toezicht. De afwikkeling van 2021 en inschatting 2022 is meegenomen in jaarrekening 2022.

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

Voor de toerekening van de continuïteitsbijdrage aan het boekjaar 2022 is gerekend conform een uniform percentage per zorgverzekeraar.

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.

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.

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Omzetverantwoording, zoals tevens toegelicht in sectie 'Toelichting (landelijke) aandachtspunten jaarrekening 2022
- Voorzieningen
- Waardering van immateriële en materiële vaste activa

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken met zorgverzekeraars. De beoogde doelstellingen en de strekking voor deze afspraken zijn helder. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
betreft: JRC0118049SENS d.d.

1 juni 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform een uniform percentage per zorgverzekeraar.

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.

Winst of verlies voortvloeiend uit transacties met een niet-geconsolideerde deelneming, die niet kwalificeert als groepsmaatschappij en wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt 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 2022 zijn de volgende rechtspersonen opgenomen:

- MST Cleancare BV, gevestigd te Enschede (100%)
- Stichting Vrienden van Medisch Spectrum Twente, gevestigd te Enschede (100%).

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 prestatieevaluta

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.

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:	10 t/m 50%
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald 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 afzonderlijk 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 eliminatie op het resultaat deelneming. Deze eliminatie wordt in de balans in mindering gebracht op de waarde van de deelneming. 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.

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 waardevermindingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies. 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 waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Een bijzonder waardevermindings-verlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

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.

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.

Verstekte leningen en overige vorderingen

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

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 effectieve rentemethode. 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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
64444012000188495ENS d.d.
1 juni 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverliezen 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 waardeverminderingverliezen 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 waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

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.

VORDERINGEN EN SCHULDEN

De toelichting voor vorderingen en schulden is opgenomen onder financiële instrumenten.

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 en Algemene en overige reserves.

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:

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Voorziening jubileumverplichtingen:

De voorziening wordt gevormd voor toekomstige jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkanen en duur dienstverband. De voorziening jubileumverplichtingen is contant gemaakt op basis van een gemiddelde rentevoet van 3,81% - 3,99%. De waardering is consistent met voorgaande jaren.

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 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Een contante waarde berekening van deze voorziening is ultimo 2022 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 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 ingeval er sprake is van arbeidsongeschiktheid na 24 maanden verzuim. Het UWV voert de compensatie regeling uit. De voorziening is op identieke wijze bepaald als vorig jaar.

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 verplichting, 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 fouterstel toegepast.

OPBRENGSTEN (Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in subsidies, opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

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.

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.

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 reorganisatievoorziening. 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. Vanaf 2022 betaalt Medisch Spectrum Twente de verschuldigde premies aan de pensioenuitvoerder op basis van aangifte.

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 2022 is de beleidsdekkingsgraad ten opzichte van ultimo 4e kwartaal 2021 gestegen van 99,7% naar 111,6%. De dekkingsgraad per 31-12-2022 bedraagt 109,2%.

PFZW hoefde in 2022 geen enkele maatregel te treffen om de dekkingsgraad te verhogen. De beleidsdekkingsgraad in november 2022 is met 111,4% boven de norm 105% uitgekomen. Maar tot aan de invoering van de Nieuwe Pensioenwet en/of inwerkingtreding van de daarop gebaseerde nieuwe pensioenregeling PFZW blijft het herstelplan van PFZW (vooralsnog) van kracht. De Nieuwe Pensioenwet treedt waarschijnlijk op 1 juli 2023 in werking. Vakbonden, werkgevers en pensioenuitvoerders hebben daarna 3,5 jaar de tijd (tot 1 januari 2027) om de pensioenregelingen aan te passen aan de nieuwe wetgeving. De nieuwe pensioenregeling van PFZW moet dan op 1 januari 2027 operationeel zijn.

Vanaf februari 2021 is door een stijgende marktrente sprake van een positief effect op de hoogte van de dekkingsgraad. Op 31 december 2022 meldt PFZW dat de marktrente 2,5% bedraagt.

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 overheids subsidies 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.

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.

1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

ACTIVA

(1) Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-12-2022	31-12-2021
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	16.689	15.991
Vooruitbet. op immateriële vaste activa	131	1.149
Totaal immateriële vaste activa	<u>16.820</u>	<u>17.140</u>

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	17.140	1.882
Reclassificatie	437	3.798
Investeringsen	3.572	12.841
Afschrijvingen	-3.954	-1.381
Terugname geheel afgeschreven activa	-1.071	-1.954
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	1.071	1.954
Desinvesteringen	-1.891	0
Afschr. desinvesteringen	1.515	0
Boekwaarde per 31 december	<u>16.820</u>	<u>17.140</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie en toelichting 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.

(2) Materiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
De specificatie is als volgt:		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	180.075	190.402
Machines en installaties	72.167	76.233
Andere vaste bedrijfsmiddelen	49.622	48.474
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op mva	10.064	8.623

Totaal materiële vaste activa	<u>311.928</u>	<u>323.732</u>
-------------------------------	----------------	----------------

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	323.732	340.854
Reclassificatie	-437	-3.798
Investerings	19.118	19.575
Afschrijvingen	-29.470	-29.489
Terugname geheel afgeschreven activa	-29.542	4.311
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	29.542	-4.302
Desinvesteringen	-2.114	-19.353
Afschr. desinvesteringen	1.098	15.934
Boekwaarde per 31 december	<u>311.928</u>	<u>323.732</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie en toelichting 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.

(3) Financiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Deelnemingen	2.115	1.942
Overige vorderingen	600	600
Totaal financiële vaste activa	<u>2.715</u>	<u>2.542</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Deelnemingen		
Vermaat-MST Services BV	1.289	1.188
Fertiliteitskliniek	193	92
Centrum Apotheek Enschede II BV	116	153
ZorgNetOost BV	292	232
Nocepta	225	277
Deelnemingen	<u>2.115</u>	<u>1.942</u>

Toelichting:

VoF KON

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 aandeelverhoudingen.

Medirisk

Medirisk is een onderlinge waarborgmaatschappij waarvan de aandelen geen feitelijke waarde vertegenwoordigen en niet verhandelbaar zijn. Om voornoemde redenen is de deelneming Medirisk niet als actief op de balans gewaardeerd.

Hieronder is een lijst opgenomen van kapitaalbelangen op basis van het laatste boekjaar waarover een jaarrekening beschikbaar is.

De cijfers over 2022 zijn nog niet beschikbaar voor alle deelnemingen.

Naam	Statutaire zetel	Aandeel in kapitaal (%)	Eigen vermogen per 31-12-2021	Resultaat over boekjaar 2021
			(x € 1.000)	(x € 1.000)
Vermaat-MST Services BV	IJsselstein	50.00	2.577	137
Fertiliteitskliniek	Hengelo	25.00	772	318
Medirisk	Utrecht	4.97	35.256	1890
Centrum Apotheek Enschede II BV	Enschede	11.15	1146	392
ZorgNetOost BV	Enschede	40.81	716	-277
Nocepta	Hengelo	25.00	900	599

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

Deelnemingen:

Verloopoverzicht Vermaat-MST Services BV

De specificatie is als volgt:	2022	2021
Stand 1 januari	1.188	1.139
Bij: resultaat boekjaar:	100	49
	100	49
Stand 31 december	1.289	1.188

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:	2022	2021
Stand 1 januari	92	83
Bij resultaat boekjaar:	101	9
	101	9
Stand 31 december	193	92

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:	2022	2021
Stand 1 januari	153	137
Investerings:	0	56
Af: dividenduitkering	-37	-40
	-37	16
Stand 31 december	116	153

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.

Verloopoverzicht ZorgNetOost BV

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Stand 1 januari	232	329
Investerings:	90	0
Bij: resultaat boekjaar	-30	-97
	60	-97
Stand 31 december	292	232

Toelichting:

ZorgNetOost BV betreft een 40,81% deelneming, statutair gevestigd te Enschede.

Verloopoverzicht Nocepta

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Stand 1 januari	277	268
Af: dividend uitkering	-158	-157
Bij: resultaat boekjaar	106	166
	-52	9
Stand 31 december	225	277

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.

Overige vorderingen:

<u>Lening u/g kaakchirurgie</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde begin:	300	300
Mutaties boekwaarde:	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde einde:	<u>300</u>	<u>300</u>

Dit betreft lening u/g aan Maatschap Kaakchirurgie Oost Nederland waarbij is overeengekomen dat Stichting Medisch Spectrum Twente per 1 mei 2024 aanspraak zal doen op haar rechten uit hoofde van de geldlening. Hierbij is een rente percentage van 1% overeengekomen.

<u>Lening u/g voorgeschoten goodwill</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde begin:	300	300
Mutaties boekwaarde:	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde einde:	<u>300</u>	<u>300</u>

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.

(4) Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Medische middelen en verzorgingsmiddelen	11.480	10.996
Overige voorraden	1.119	1.161
Totaal voorraden	12.599	12.157

Toelichting:

Als gevolg van prijsstijgingen en leveringsproblemen is de voorraad ultimo 2022 € 442K toegenomen ten opzichte van ultimo 2021. Daar staat tegenover dat de voorraad voor drie maanden code zwart, die per 2021 werd aangehouden gedurende 2022 is afgebouwd tot drie maanden reguliere voorraad.

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

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	6.899	4.073
	6.899	4.073

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	46.167	8.848
	46.167	8.848
Ontvangen voorschotten	-39.268	-4.775
Totaal onderhanden werk DBC's	6.899	4.073

Toelichting:

De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2022 gestegen van € 35,9 mln naar € 39,3 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 debet- en creditposities. In 2022 is er alleen een debetpositie van € 6,9 mln. In 2021 was er een debet positie van 4,1 mln en een creditpositie van € 4,3 mln. Gesaldeerd € 0,2 mln schuldpositie.

(6) Vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-12-2022 €	31-12-2021 €
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	42.425	25.181
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	256	369
	<u>42.169</u>	<u>24.812</u>
Overige gelieerde maatschappijen	164	164
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	41.494	58.360
Overige vorderingen		
Vorderingen in verband met schadelastafspraken	6.546	1.655
Nog te factureren omzet PAAZ	3.575	2.347
Nog te factureren omzet CBT	1.078	230
Vervoersplan	444	387
Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten	10.880	12.593
Vooruitbetaalde bedragen	<u>2.194</u>	<u>7.530</u>
	<u>24.717</u>	<u>24.742</u>
Totaal vorderingen	<u>108.544</u>	<u>108.078</u>

Toelichting:

De post debiteuren ultimo 2022 heeft met name betrekking op de omzet 2022. In verband met overgang naar HIX is er in de maand december 2021 nauwelijks gefactureerd. Hierdoor is de positie debiteuren in 2021 incidenteel laag en de positie van nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten in 2021 incidenteel hoog.

Onder Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten zijn onder andere nog te ontvangen subsidies voor € 6,3 mln (2021: € 7,5 mln) en nog te factureren bedragen voor overige dienstverlening van € 0,7 mln (2021: 0,9 mln) opgenomen.

(7) Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Bankrekeningen	<u>2.385</u>	<u>2.210</u>
Totaal liquide middelen	<u>2.385</u>	<u>2.210</u>

Toelichting:

De deposito's opgenomen onder de liquidemiddelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Passiva

Groepsvermogen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Kapitaal	4.441	4.441
Algemene en overige reserves	82.284	78.845
Totaal eigen vermogen	86.725	83.286

Verschil groeps- en eigen vermogen

Bedragen x € 1.000

	2022	2021
Groepsvermogen volgens geconsolideerde jaarrekening	€ 86.725	€ 83.286
Af: Stichting Vrienden van MST	€ 4.072	€ 4.118
Eigen vermogen volgens enkelvoudige jaarrekening	€ 82.653	€ 79.168

Het verschil tussen het geconsolideerde groepsvermogen 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:

	1-1-2022	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2022
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:

	1-1-2022	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2022
Algemene en overige reserves	78.845	3.438	0	82.284
Totaal algemene en overige reserves	78.845	3.438	0	82.284

Resultaatbestemming:

MST heeft vooruitlopend op het besluit van de Raad van Bestuur besloten om het positieve resultaat 2022 ten gunste te brengen van de algemene en overige reserves.

	31-12-2022	31-12-2021
Overzicht van het totaalresultaat van de instelling		
Geconsolideerde resultaat van de instelling	3.438	7.827
Verlies Stichting Vrienden van MST	47	82
Enkelvoudig netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	3.485	7.909

Verschil resultaat

Het verschil tussen het geconsolideerde en enkelvoudige resultaat van € 47k wordt veroorzaakt door het resultaat over 2022 van de Stichting Vrienden van MST. Deze stichting is geconsolideerd maar is enkelvoudig geen deelneming vanwege het ontbreken van een aandeelhoudersrelatie.

(8) Kapitaal

Het verloop over 2021 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	-950	78.845
Totaal algemene en overige reserves	71.968	7.827	-950	78.845

Resultaatbestemming:

MST heeft conform het besluit van de Raad van Bestuur het positieve resultaat 2021 ten gunste van de algemene en overige reserves geboekt.

Overige mutaties:

Dit betreft het effect van de correctie van de contante waarde berekening naar nominale waarde op de post persoonlijk levensfase budget. Met het zelfde bedrag is de waarde van de persoonlijk levensfase budget per 31-12-2021 opgehoogd en overgeheveld van voorzieningen naar kortlopende schulden.

(10) Voorzieningen

	Stand per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Stand per 31-12-2022
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	521	400	383	0	538
Jubileumvoorziening	2.896	124	261	403	2.356
Voorziening langdurig zieken	1.851	1.122	8	1.592	1.373
Voorziening rechtmatigheidscontroles	1.247	6	0	0	1.254
Voorziening eigen risico	1.625	480	388	0	1.717
Voorziening wet arbeidsmarkt in balans	707	79	81	0	705
Totaal voorzieningen	8.848	2.211	1.121	1.995	7.943

Toelichting:

Aangezien er op 31 december 2022 geen definitief CAO Ziekenhuizen is per de aflooptdatum van de lopende CAO op 1 februari 2023, is in de personele voorzieningen het gepubliceerde NZA tarief 2023 voor personele kosten van 4,74% verwerkt als voorziene stijging van de salariskosten in 2023.

Voorziening reorganisatie: 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 2023. De laatste fase van het rendementsprogramma heeft in 2022 tot daadwerkelijke uitstroom geleid. Deze uitstroom is hoger en duurder geweest dan voorheen was voorzien, derhalve heeft er een dotatie van € 400k aan deze voorziening plaatsgevonden. De reorganisatievoorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Jubileumvoorziening: De daadwerkelijke uitbetaling van jubilea uitkeringen in 2022 bedroeg € 261k. De voorziening is afgenomen als gevolg van stijging van de toegepaste rekenrente voor de berekening van de contante waarde. Daarnaast zijn er rechten vervallen door beëindigde arbeidsovereenkomsten.

Voorziening langdurig zieken: De voorziening voor langdurig zieken is afgenomen ten opzichte van 2021. Dit is verklaarbaar door de toename van het kortere verzuim, gelijktijdige afname van de omvang van het langere verzuim en de afname van de gemiddelde verzuimduur.

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 2022. Vanwege beëindigde tijdelijke arbeidsovereenkomsten in 2022 wordt er aan de voorziening onttrokken. Een contante waarde berekening van deze voorziening is ultimo 2022 achterwege gebleven omdat de rentevoet voor verplichtingen tussen 0 en 4 jaren op 0% is gesteld.

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

	31-12-2022 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	819
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	6.031
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.093

(11) Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan banken	243.271	254.333
Totaal langlopende schulden	243.271	254.333

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

	2022	2021
	€	€
Schulden aan banken		
Stand per 1 januari	272.103	276.014
Bij: nieuwe leningen	34.000	16.000
Af: aflossingen	-42.124	-19.911
Stand per 31 december	263.979	272.103
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	20.708	17.770
Stand per 31 december	243.271	254.333

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	20.708	17.770
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	243.271	254.333
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	135.432	142.070

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 1.8 overzicht langlopende schulden ultimo 2022. 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 2022 was respectievelijk € 53 mln, 1,4 en 14,7%. In 2022 is alleen de ratio voor DSCR behaald. Voor de overige twee ratio's is een verzoek tot waiver en ratio reset aangevraagd bij het bankenconsortium. Het consortium heeft de waiver toegekend en de ratio's van reset voorzien voor de jaren 2023 en daarna.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	0	4.254
	<u>0</u>	<u>4.254</u>

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	0	-26.911
	0	-26.911
Ontvangen voorschotten	0	31.165
Totaal onderhanden werk DBC's	<u>0</u>	<u>4.254</u>

Toelichting:

De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2022 gestegen van € 35,9 mln naar € 39,3 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 debet- en creditposities. In 2022 is er alleen een debetpositie van € 6,9 mln. In 2021 was er een debet positie van 4,1 mln en een creditpositie van € 4,3 mln. Gesaldeerd € 0,2 mln schuldpositie.

(13) Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Schulden aan banken		
Schulden aan kredietinstellingen	0	6.138
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	20.708	17.770
	<u>20.707</u>	<u>23.907</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	26.759	25.059
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.406	11.654
Schulden aan gelieerde bedrijven	252	1.332
Schulden ter zake pensioenen	6.629	1.025
Overige schulden		
Persoonlijk levensfasebudget	21.573	21.270
Nog te betalen salarissen	1.548	2.475
Vakantiegeld	7.813	7.420
Vakantiedagen verplichting	2.669	2.944
Te betalen rente	463	637
Schulden inzake overschrijding schadelastafspraken	6.444	2.811
Voorschot specialisten	5.933	8.626
Nog te betalen kosten	7.141	7.631
Schulden aan medische maatschappen	620	306
Overige	2.994	2.114
	<u>57.198</u>	<u>56.234</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>123.951</u>	<u>119.211</u>

Toelichting:

Onder de kortlopende schulden zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

De liquiditeitsstand is ultimo 2022 positief. Ultimo 2021 bedroeg de liquiditeitsstand € 6,1M negatief. Zowel in het jaar 2022 als in het jaar 2021 is de limiet van de rekening-courant faciliteit niet benaderd.

Voor de vergelijkbaarheid en beter inzicht is er voor gekozen een stelselwijziging door te voeren met betrekking tot de waardering van de post voorziening persoonlijk levensfase budget. Door de stelselwijziging is de schuldpositie gebaseerd op de CAO-bepalingen en berekend op basis van de nominale waarde en overgeheveld vanuit Voorzieningen naar Kortlopende schulden wat ook in de branche algemene ziekenhuizen gebruikelijk is. Het effect voor het eigen vermogen over 2021 is berekend (€ 0,95 mln negatief) en in de toelichting onder de post eigen vermogen toegelicht. De waarde van de post persoonlijk levensfase budget over 2021 is € 0,95 mln hoger dan in gewaarmerkte jaarrekening 2021 als gevolg van stelselwijziging.

Uitbetaling van de verplichtingen opgenomen onder persoonlijk levensfase budget is onzeker. Er wordt door MST actief gevraagd om uren op te nemen.

De post voorschot specialisten betreft de nog te betalen honorarium aan medisch specialisten en schulden aan medische maatschappen betreffen wetenschappelijke onderzoeken.

Onder nog te betalen bedragen is onder andere de reservering voor nog te ontvangen facturen voor lineair versneller € 1,4 mln, microbiologie € 1,3 mln en voor apotheek (DGM) € 0,4 mln opgenomen. Hiernaast is een reservering voor inhaalproductie van € 0,4 mln opgenomen.

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 € 113,4 miljoen. Voor een toelichting van de post 'Langlopende Schulden' wordt verwezen naar de toelichting op paragraaf 3.8 "Overzicht langlopende schulden ultimo 2022". De reële waarde van de SWAPS bedraagt circa € 1,9 miljoen (2021: tussen de € 16,1 miljoen en € 17,3 miljoen negatief).

Algemeen

De instelling staat bloot aan rente-, kasstroom-, liquiditeits- en kredietrisico'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 2022 bedroeg de werkkapitaalfaciliteit van het MST €25 miljoen. De genoemde werkkapitaalfaciliteit maakt deel uit van de Clubdeal Kredietovereenkomst en wordt beschikbaar gesteld door Rabobank en ING bank. Gedurende 2022 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 2023 is wederom uitdagend. MST zal daarom strak moeten blijven sturen op de liquiditeitsontwikkeling gedurende 2023. In 2022 voldeed MST niet aan alle bankconvenanten van het bankenconsortium en naar verwachting wordt ultimo 2023 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 kostprijs hedge-accounting toe te passen.

Binnen de contractuele voorwaarden van deze rente-derivaten zijn geen break clauses 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 minimaal 75% afgedekt over de gehele looptijd.

In boekjaar 2022 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 kostprijs hedge-accounting

De reële waarde is berekend en opgegeven door onze bankiers, te weten; Bank Nederlandse Gemeenten, ING Bank en Rabobank.

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

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 2022 een obligo van maximaal $3\% \times € 99.710.969 = € 2.991.323$

Huur- en leaseverplichtingen

MST heeft voor het jaar 2022 in totaal € 436.850 aan huur- en leaseverplichtingen. De looptijd van de huur- en leaseverplichtingen is als volgt:

< 1 jaar	1 t/m 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
€ 148.218	€ 288.632	€ -	€ 436.850

Macrobeheersinstrument (MBI) over de jaren 2021 en 2022

Het is nog niet duidelijk of het macrobeheersinstrument voor de jaren 2021 en 2022 wordt ingezet. Informatie over overschijdingen van het makro kader in beide jaren is nog niet bekend. Op grond van het voorgaande is geen sprake van een verplichting ultimo 2022 en heeft MST het MBI toegelicht onder de niet in de balans opgenomen regelingen.

Continuïteits Bijdrage MSZ 2022

Onderdeel van de Continuïteits Bijdrage MSZ 2022 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.

Gebeurtenissen na balansdatum

CAO Ziekenhuizen 2023-2024

Aangezien er op 31 december 2022 geen definitief CAO Ziekenhuizen is per de afloopdatum van de lopende CAO op 1 februari 2023, is in de personele voorzieningen en personele kortlopende schulden het gepubliceerde NZA tarief 2023 voor personele kosten van 4,74% verwerkt als voorziene stijging van de salariskosten in 2023

1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van onderzoek en ontwikkeling €	Vooruitbet. op immateriële vaste activa €	Totaal €
Aanschafwaarde	19.254	1.149	20.403
Cumulatieve afschrijving	-3.263	0	-3.263
Boekwaarde per 1 januari	15.991	1.149	17.140
Reclassificatie (1)	0	437	437
Investerings	0	3.572	3.572
Afschrijvingen	-3.954	0	-3.954
Mutatie onderhanden werk	5.027	-5.027	0
Terugname geheel afgeschreven activa	-1.071	0	-1.071
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	1.071	0	1.071
Desinvesteringen	-1.891	0	-1.891
Afschr. desinvesteringen	1.515	0	1.515
Mutaties 2022	698	-1.018	-320
Aanschafwaarde	21.319	131	21.450
Cumulatieve afschrijving	-4.631	0	-4.631
Boekwaarde per 31 december	16.689	131	16.820

Toelichting op de immateriële vaste activa:

1) Reclassificatie

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa

Overheveling van MVA naar IVA voor een bedrag van € 820k

Overheveling van IVA naar MVA voor een bedrag van € 383k

Saldo € 437k

1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op mva	Totaal
	€	€	€	€	€
Aanschafwaarde	326.417	111.709	135.650	8.623	582.399
Cumulatieve afschrijving	-136.015	-35.476	-87.176	0	-258.667
Boekwaarde per 1 januari	190.402	76.233	48.474	8.623	323.732
Reclassificatie (1)	897	-897	0	-437	-437
Investerings (2)	0	0	0	19.118	19.118
Afschrijvingen	-11.624	-5.718	-12.128	0	-29.470
Mutatie onderhanden werk	928	2.840	13.473	-17.240	0
Terugname geheel afgeschreven activa	-4.676	-377	-24.489	0	-29.542
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	4.676	377	24.489	0	29.542
Desinvesteringen	-683	-498	-934	0	-2.114
Afschr. desinvesteringen	154	208	736	0	1.098
Mutaties 2022	-10.328	-4.066	1.148	1.441	-11.804
Aanschafwaarde	322.883	112.777	123.701	10.064	569.425
Cumulatieve afschrijving	-142.809	-40.609	-74.079	0	-257.497
Boekwaarde per 31 december	180.075	72.167	49.622	10.064	311.928

Toelichting op de materiële vaste activa:

1) Reclassificatie

Bedrijfsgebouwen en Terreinen en Machines in Installaties

Er is voor een bedrag van -/€ 897k overheveld van bedrijfsgebouwen en terreinen

naar machines en installaties. Dit betreft de btw integratieheffing vanwege de nieuwbouw in 2016.

De termijn (5 jaar) waarin de Belastingdienst dit bedrag nog kon terugvorderen is per 1-1-2022 verstreken en wordt in de resterende jaren toegerekend aan het resultaat.

Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa

Overheveling van MVA naar IVA voor een bedrag van € 820k

Overheveling van IVA naar MVA voor een bedrag van € 383k

Saldo € 437k

2) Investerings

Onder de post investeringen is een ontvangen subsidie voor een bedrag van € 859 verwerkt.

1.8 Overzicht langlopende schulden Ultimo 2022

Stichting Medisch Spectrum Twente



Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31-12-2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zeker- heden ¹⁾
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG Bank, Rabobank en ING Bank	04-01-2012	96.000.000	15	onderhands	Euribor + 2,25	57.600.000	-	3.840.000	53.760.000	-	4	Lin./Bullet	3.840.000	4
BNG Bank, Rabobank en ING Bank	31-03-2016	38.602.045	15	onderhands	Euribor + 2,50	30.881.635	-	1.286.735	29.594.900	23.161.226	8	Lin./Bullet	1.286.735	4
BNG Bank, Rabobank en ING Bank	31-03-2016	85.000.000	15	onderhands	Euribor + 2,50	59.500.000	-	4.250.000	55.250.000	34.000.000	8	Lin./Bullet	4.250.000	4
BNG Bank, Rabobank en ING Bank	31-03-2016	18.000.000	10	onderhands	Euribor + 2,20	7.200.000	-	1.800.000	5.400.000	-	3	Lineair	1.800.000	4
BNG Bank, Rabobank en ING Bank	31-03-2016	5.000.000	10	onderhands	Euribor + 2,20	2.000.000	-	500.000	1.500.000	-	3	Lineair	500.000	4
Bank Nederlandse Gemeenten	31-10-2003	1.638.147	19	onderhands	2,10%	52.183	-	52.183	-	-	0	Lineair	-	3
Bank Nederlandse Gemeenten	14-01-2004	5.948.169	20	onderhands	1,66%	340.280	-	113.450	226.830	-	2	Lineair	113.450	2
Bank Nederlandse Gemeenten	28-01-2004	2.694.320	19	onderhands	1,81%	283.612	-	141.806	141.806	-	1	Lineair	141.806	2
Bank Nederlandse Gemeenten	02-08-2004	4.367.635	20	onderhands	1,55%	655.146	-	218.382	436.764	-	2	Lineair	218.382	2
Bank Nederlandse Gemeenten	08-12-2010	4.254.187	15	onderhands	-0,15%	756.299	-	189.075	567.224	-	3	Lineair	189.075	3
Bank Nederlandse Gemeenten	23-08-2005	9.750.000	25	onderhands	4,05%	3.510.000	-	390.000	3.120.000	1.170.000	8	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	12	Bullet	-	nvt
Gemeente Enschede	03-08-2012	11.500.000	24	onderhands	4,00%	9.078.948	-	9.078.948	-	-	0	Lineair	-	1
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-04-2015	15.000.000	30	onderhands	3,44%	11.625.001	-	500.000	11.125.001	8.625.001	23	Lineair	500.000	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	03-03-2014	30.000.000	30	onderhands	3,22%	22.250.003	-	1.000.000	21.250.003	16.250.003	22	Lineair	1.000.000	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-08-2014	20.000.000	30	onderhands	3,30%	15.166.668	-	666.666	14.500.002	11.166.672	22	Lineair	666.666	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-08-2013	30.000.000	30	onderhands	2,99%	21.750.004	-	1.000.000	20.750.004	15.750.004	21	Lineair	1.000.000	3
Bank Nederlandse Gemeenten	21-06-2019	8.600.000	14	onderhands	0,43%	7.453.333	-	573.333	6.880.000	4.013.335	12	Lineair	573.333	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	15-02-2021	15.000.000	2	onderhands	Euribor + 0,31	10.000.000	-	10.000.000	-	-	0	Bullet	-	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-04-2022	13.000.000	7	onderhands	-0,27%	-	13.000.000	-	13.000.000	3.714.285	6	Lineair	1.857.143	3
Nederlandse Waterschapsbank NV	01-04-2022	2.000.000	7	onderhands	0,95%	-	2.000.000	-	2.000.000	571.430	6	Lineair	285.714	3
BNG Bank, Rabobank en ING Bank	17-07-2020	10.000.000	2	onderhands	Euribor + 2,50	6.000.000	-	6.000.000	-	-	0	Bullet	-	4
BNG Bank, Rabobank en ING Bank	01-04-2022	10.000.000	7	onderhands	2,75%	-	10.000.000	357.143	9.642.857	2.500.002	6	Lineair	1.428.571	4
Bank Nederlandse Gemeenten	22-02-2022	9.000.000	13,5	onderhands	2,56%	-	9.000.000	166.666	8.833.334	5.499.999	14	Lineair	666.667	3
Totaal						272.103.112	34.000.000	42.124.387	263.978.725	132.421.957			20.707.542	

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 hypotheekair 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
2444441/23X00188495ENS d.d.

1 juni 2023

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022

(in € x 1.000)

Bedrijfsopbrengsten

(14) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

		2022	2021
		€	€
Zorgverzekeringswet	(23)	441.214	428.535
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	(24)	1.078	863
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(25)	10.888	10.743
Totaal	(26)	<u>453.180</u>	<u>440.141</u>

Toelichting:

Opbrengsten zorgverzekeringswet:

De omzet voor 2022 is voor een deel bepaald door de CB-regeling MSZ, zoals deze tussen ZN, NFU en NVZ is overeengekomen voor 2022. Deze regeling bestaat uit:

- productie uitvoer compensatie t/m april 2022
- meerkostenvergoeding voor 2022, afhankelijk van risico per kwartaal

De correctie van de omzet als gevolg van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadelastjaar is toegerekend aan het boekjaar op basis van de POC 2022.

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC's zorgproducten begrepen van € 10,4 mln (2021: -/- € 1,5 mln).

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening betreffen met name opbrengsten uit leveringen aan derder door poliklinische apotheek en doorbelasting van medisch personeel aan derden.

(15) Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

		2022	2021
		€	€
Overige dienstverlening		11.585	10.562
Subsidies		22.622	23.078
Overige subsidies		5.702	7.907
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	(27)	<u>39.909</u>	<u>41.547</u>

Toelichting:

De opbrengsten uit overige dienstverlening hebben met name betrekking op de huuropbrengsten van ruimten, parkeergelden, detachering van personeel en affiliatievergoedingen.

De subsidies betreffen met name subsidies voor de opleidingskosten van arts-assisten en de subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg.

Bedrijfslasten

(17) Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	7.258	7.768
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	40.405	39.519
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	47.663	47.287

(18) Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	182.499	175.797
Sociale lasten	26.706	24.701
Pensioenpremies	16.722	15.480
Totaal personeelskosten	225.927	215.978

Het gemiddeld aantal fte's organisatorische en administratieve functies bij Stichting MST bedraagt:

Het gemiddeld aantal fte's medische en verplegende functies bedraagt:

Het totale aantal gemiddelde fte Stichting MST bedraagt:

Het gemiddeld aantal fte's organisatorische en administratieve functies MST-Cleancare bedraagt:

Het totale aantal gemiddelde gemiddeld fte's geconsolideerd bedraagt:

Toelichting:

De personeelskosten zijn in 2022 € 9,9 mln hoger dan in 2021. Het aantal fte is in 2022 ten opzichte van 2021 toegenomen met 72 fte.

- lonen en salarissen	€	6,7 mln
- sociale lasten	€	2,0 mln
- pensioenpremie	€	1,2 mln
	€	9,9 mln

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn in 2022 weergegeven onder Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten. Daarnaast zijn andere personeelskosten overgeheveld naar overige bedrijfskosten onderdeel algemene kosten. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast.

(19) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Afschrijvingen:		
- Immateriële vaste activa	3.954	1.381
- Materiële vaste activa	29.470	29.489
- Netto boekwaarde desinvesteringen	1.401	3.419
Totaal	34.825	34.289

Toelichting:

Onder netto boekwaarde desinvesteringen zijn de volgende boekresultaten verwerkt:

- * buitengebruikstellingen
- * desinvestering
- * componentenmethode

(20) Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.322	6.993
Algemene kosten	38.871	34.284
Patiëntgebonden kosten	117.054	117.594
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	3.460	3.671
- Energiekosten	2.723	2.629
Subtotaal	6.183	6.300
Huur en leasing	235	228
Diverse lasten	1.631	195
Totaal overige bedrijfskosten	171.296	165.594

Toelichting:

De overige bedrijfskosten bedragen in 2022 € 171,3 mln en zijn hiermee € 5,7 mln hoger dan in 2021 € 165,6 mln. De stijging wordt onder meer veroorzaakt door een stijging van de voedingskosten voor € 0,3 mln, algemene kosten voor € 4,6 mln en diverse lasten voor € 1,4 mln. In totaal € 6,3 mln. Hier tegenover zien we een daling van in totaal € 0,6 mln bij onderstaande posten.

- patiëntgebonden kosten	€	0,5 mln
- onderhoud en energiekosten	€	0,1 mln
	€	0,6 mln

Onder algemene kosten zijn onder andere kosten voor kantoorbenodigdheden, hard- en software, belastingen en verzekeringen alsmede advieskosten en contributies en abonnementen opgenomen. In 2022 zijn andere personeelskosten voor € 7,5 mln (2021: € 7,4 mln) overgeheveld van personeelskosten naar algemene kosten. Onder de post andere personeelskosten zijn met name studiekosten, reiskostenvergoeding voor woon- werkverkeer en arbo-kosten opgenomen.

(21) Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	75	6
Rentelasten	-10.297	-10.832
Totaal financiële baten en lasten	-10.222	-10.826

(22) Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Vermaat-MST Services BV	100	49
Fertiliteitskliniek	102	9
ZorgNetOost BV	-30	-96
Nocepta	106	166
Totaal resultaat deelnemingen	278	128

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	2022	2021
Resultaat vóór belastingen	€ 3.434	€ 7.842
Belastinglast op basis van toepasselijke belastingtarief in NL	€ 886	€ 1.961
Belastingeffect van: Niet aftrekbare kosten	€ 890	€ 1.946
	€ -4	€ 15

De belastinglast in de winst- en verliesrekening over 2022 bedraagt EUR -4.089 ofwel -0,12% van het resultaat vóór belastingen (2021: 2%).

Honoraria accountant

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Jaarrekening controle	424	353
Overige assurance	53	32
Overige dienstverlening	614	48
Totaal honoraria accountant	1.091	433

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.

De hogere kosten in 2022 ten opzichte van 2021 zijn voornamelijk veroorzaakt door uitbreiding van werkzaamheden met betrekking tot overige dienstverlening.

WNT-verantwoording 2022 Stichting Medisch Spectrum Twente

De WNT is van toepassing op Stichting Medisch Spectrum Twente. Het voor Stichting Medisch Spectrum Twente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Het betreft het bezoldigingsmaximum welke geldt voor sector Zorg en Jeugdhulp, klasse V.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022 bedragen x € 1	De heer J. den Boon	Mevrouw J.C. Berger-Roelvink	Mevrouw M.M.R. Vollenbroek-Hutten	Mevrouw S.E.J.A. de Roij	De heer H. den Hollander
Functiegegevens	Voorzitter raad van bestuur	Lid raad van bestuur	Lid raad van bestuur	N.v.t.	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	15/03 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	N.v.t.	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.453	180.907	144.787	N.v.t.	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	13.547	13.493	10.733	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal	216.000	194.400	155.520	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	172.800	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.
Bezoldiging	216.000	194.400	155.520	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021					
	De heer J. den Boon	Mevrouw J.C. Berger-Roelvink	Mevrouw M.M.R. Vollenbroek-Hutten	Mevrouw S.E.J.A. de Roij	De heer H. den Hollander
Functiegegevens	Lid raad van bestuur/Voorzitter raad van bestuur	Lid raad van bestuur	Lid raad van bestuur	Lid raad van bestuur	Lid raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01- 31/05 (lid) 01/06 – 31/12 (voorzitter)	N.v.t.	N.v.t.	01/01- 28/02	01/12 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	N.v.t.	N.v.t.	0,17	1,0
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.	N.v.t.	Ja	Nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.179	N.v.t.	N.v.t.	32.696	17.067
Beloningen betaalbaar op termijn	12.821	N.v.t.	N.v.t.	2.137	0
Subtotaal	209.000	N.v.t.	N.v.t.	34.833	17.067
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	N.v.t.	N.v.t.	33.783	17.751
Bezoldiging	209.000	N.v.t.	N.v.t.	34.833	17.067

KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2444441/23X00188495ENS d.d.

1 juni 2023

(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
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 30/11
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.260
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	291.300
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
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.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022							
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
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie- vervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging							
Bezoldiging	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600
-/- 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.
Bezoldiging	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600	21.600
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021							
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
Functiegegevens	Voorzitter	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
Bezoldiging							
Bezoldiging	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900	17.494	17.494
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900	17.522	17.522

1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming in € x 1.000)

		31-december-2022		31-december-2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
<u>Vaste activa</u>					
Immateriële vaste activa	(28)				
Kosten van onderzoek en ontwikkeling		16.689		15.991	
Vooruitbet. op immateriële vaste activa		<u>131</u>		<u>1.149</u>	
			16.820		17.140
Materiële vaste activa	(29)				
Bedrijfsgebouwen en terreinen		180.075		190.402	
Machines en installaties		72.167		76.233	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		49.622		48.474	
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op mva		<u>10.064</u>		<u>8.623</u>	
			311.928		323.732
Financiële vaste activa	(30)				
Deelnemingen		2.502		2.352	
Overige vorderingen		<u>600</u>		<u>600</u>	
			3.102		2.952
<u>Vlottende activa</u>					
Vorraden	(31)				
Medische middelen en verzorgingsmiddelen		11.480		10.996	
Overige voorraden		<u>1.119</u>		<u>1.161</u>	
			12.599		12.157
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	(32)		6.899		4.073
Vorderingen	(33)				
Debiteuren		42.169		24.812	
Overige gelieerde maatschappijen		164		164	
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten		41.494		58.360	
Overige vorderingen		<u>24.715</u>		<u>24.711</u>	
			108.542		108.047
Liquide middelen	(34)		462		3
			<u>460.352</u>		<u>468.104</u>

	31-december-2022		31-december-2021	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen				
Kapitaal	(35)	4.441	4.441	
Overige reserves	(36)	<u>78.212</u>	<u>74.727</u>	
		82.653		79.168
Voorzieningen	(37)			
Overige voorzieningen		<u>7.896</u>	<u>8.794</u>	
		7.896		8.794
Langlopende schulden	(38)	246.271		257.333
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	(39)	0		4.254
Kortlopende schulden	(40)			
Schulden aan banken		20.707	23.907	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		26.790	25.018	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		12.370	11.610	
Schulden aan groepsmaatschappijen		202	135	
Schulden aan gelieerde bedrijven		252	1.332	
Schulden ter zake pensioenen		6.601	996	
Overige schulden		<u>56.610</u>	<u>55.557</u>	
		123.532		118.555
		<u>460.352</u>		<u>468.104</u>

1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2022

(in € x 1.000)

		2022	2021
		€	€
Bedrijfsopbrengsten			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(41)		
Zorgverzekeringswet		441.214	428.535
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.078	863
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		10.888	10.743
Netto-omzet		453.180	440.141
Overige bedrijfsopbrengsten	(42)	39.909	41.547
Som der bedrijfsopbrengsten		493.089	481.688
Bedrijfslasten			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	(43)	47.547	47.160
Lonen en salarissen	(44)	178.754	172.197
Sociale lasten		26.133	24.213
Pensioenpremies		16.551	15.315
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(45)	34.825	34.289
Overige bedrijfskosten	(46)	175.766	169.931
Som der bedrijfslasten		479.576	463.105
Bedrijfsresultaat		13.513	18.584
Financiële baten en lasten	(47)		
Ander rentebaten en soortgelijke opbrengsten		75	6
Rentelasten en soortgelijke kosten		10.358	10.892
		-10.283	-10.886
Resultaat voor belastingen		3.230	7.697
Resultaat deelnemingen	(48)	255	211
Resultaat na belastingen		3.485	7.908
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging:			
Algemene en overige reserves		3.485	7.908
Totaal		3.485	7.908

1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

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 2022 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

(28) Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	16.689	15.991
Vooruitbet. op immateriële vaste activa	131	1.149
	<u>16.820</u>	<u>17.140</u>

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

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Boekwaarde per 1 januari	17.140	1.882
Reclassificatie	437	3.798
Investerings	3.572	12.841
Afschrijvingen	-3.954	-1.381
Terugname geheel afgeschreven activa	-1.071	-1.954
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	1.071	1.954
Desinvesteringen	-1.891	0
Afschr. desinvesteringen	1.515	0
Boekwaarde per 31 december	<u>16.820</u>	<u>17.140</u>

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.

(29) Materiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	180.075	190.402
Machines en installaties	72.167	76.233
Andere vaste bedrijfsmiddelen	49.622	48.474
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op mva	10.064	8.623
Totaal materiële vaste activa	311.928	323.732

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

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	323.732	340.854
Reclassificatie	-437	-3.798
Investerings	19.118	19.575
Afschrijvingen	-29.470	-29.489
Terugname geheel afgeschreven activa	-29.542	4.311
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	29.542	-4.302
Desinvesteringen	-2.114	-19.353
Afschr. desinvesteringen	1.098	15.934
Boekwaarde per 31 december	311.928	323.732

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.

(30) Financiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Deelnemingen	2.502	2.352
Overige vorderingen	600	600
Totaal financiële vaste activa	3.102	2.952

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en andere deelnemingen:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Deelnemingen		
Vermaat-MST Services BV	1.289	1.188
Fertiliteitskliniek	193	92
Centrum Apotheek Enschede II BV	116	153
ZorgNetOost BV	292	232
MST Cleancare BV	387	410
Nocepta	225	277
	<u>2.502</u>	<u>2.352</u>
Deelnemingen	<u>2.502</u>	<u>2.352</u>

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 toelichting financiële vaste activa 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

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Stand 1 januari	410	326
Resultaat boekjaar	-23	83
Overige waardemutaties	<u>0</u>	<u>1</u>
Stand 31 december	<u>387</u>	<u>410</u>

Overige vorderingen:

	2022	2021
<u>Lening u/g kaakchirurgie</u>		
Boekwaarde begin:	300	300
Mutaties boekwaarde:	<u>0</u>	<u>0</u>
Boekwaarde einde:	<u>300</u>	<u>300</u>

Dit betreft lening u/g aan Maatschap Kaakchirurgie Oost Nederland waarbij is overeengekomen dat Stichting Medisch Spectrum Twente per 1 mei 2024 aanspraak zal doen op haar rechten uit hoofde van de geldlening. Hierbij is een rente percentage van 1% overeengekomen.



Lening u/g voorgeschoten goodwill

	2022	2021
Boekwaarde begin:	300	300
Mutaties boekwaarde:	0	0
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.

(31) Voorraden

De specificatie is als volgt:	31-12-2022	31-12-2021
Medische middelen en verzorgingsmiddelen	11.480	10.996
Overige voorraden	1.119	1.161
Totaal voorraden	<u>12.599</u>	<u>12.157</u>

Toelichting:

Als gevolg van prijsstijgingen en leveringsproblemen is de voorraad ultimo 2022 € 442K toegenomen ten opzichte van ultimo 2021. Daar staat tegenover dat de voorraad voor drie maanden code zwart, die per 2021 werd aangehouden gedurende 2022 is afgebouwd tot drie maanden reguliere voorraad.

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

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	6.899	4.073
	<u>6.899</u>	<u>4.073</u>

De specificatie is als volgt:	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	46.167	8.848
Ontvangen voorschotten	-39.268	-4.775
Totaal onderhanden werk DBC's	<u>6.899</u>	<u>4.073</u>

Toelichting:

De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2022 gestegen van € 35,9 mln naar € 39,3 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 debet- en creditposities. In 2022 is er alleen een debetpositie van € 6,9 mln. In 2021 was er een debet positie van 4,1 mln en een creditpositie van € 4,3 mln. Gesaldeerd € 0,2 mln schuldpositie.

(33) Vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen:		
Debiteuren	42.425	25.181
Af: voorziening voor dubieuze debiteuren	256	369
	<u>42.169</u>	<u>24.812</u>
Overige gelieerde maatschappijen	164	164
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	41.494	58.360
Overige vorderingen		
Vorderingen in verband met schadelastafspraken	6.546	1.655
Nog te factureren omzet PAAZ	3.575	2.347
Nog te factureren omzet CBT	1.078	230
Vervoersplan	444	387
Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten	10.878	12.562
Vooruitbetaalde bedragen	2.194	7.530
	<u>24.715</u>	<u>24.711</u>
Totaal vorderingen	<u>108.542</u>	<u>108.047</u>

Toelichting:

De post debiteuren ultimo 2022 heeft met name betrekking op de omzet 2022. In verband met overgang naar HIX is er in de maand december 2021 nauwelijks gefactureerd. Hierdoor is de positie debiteuren in 2021 incidenteel laag en de positie van nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten in 2021 incidenteel hoog.

Onder Diverse vooruitbetaalde en nog te vorderen posten zijn onder andere nog te ontvangen subsidies voor € 6,3 mln (2021: € 7,5 mln) en nog te factureren bedragen voor overige dienstverlening van € 0,7 mln (2021: 0,9 mln) opgenomen.

(34) Liquide middelen

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Bankrekeningen	462	3
Totaal liquide middelen	<u>462</u>	<u>3</u>

Toelichting:

De deposito's opgenomen onder de liquidemiddelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2022	2021
Kapitaal	4.441	4.441
Algemene en overige reserves	78.212	74.727
Totaal eigen vermogen	82.653	79.168

(35) Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2022	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2022
Kapitaal	4.441	0	0	4.441
Totaal kapitaal	4.441	0	0	4.441

(36) Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	1-1-2022	Resultaat bestemming	Overige mutaties	31-12-2022
Algemene en overige reserves	74.727	3.485	0	78.212
Totaal algemene en overige reserves	74.727	3.485	0	78.212

Toelichting:

Resultaatbestemming:

MST heeft vooruitlopend op het besluit van de Raad van Bestuur besloten om het positieve resultaat 2022 ten gunste te brengen van de algemene en overige reserves.

(35) Kapitaal

Het verloop over 2021 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

(36) 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	-949	74.727
Totaal algemene en overige reserves	67.768	7.908	-949	74.727

Toelichting:

Resultaatbestemming:

MST heeft conform het besluit van de Raad van Bestuur het positieve resultaat 2021 ten gunste van de algemene en overige reserves geboekt.

Overige mutaties:

Dit betreft het effect van de correctie van de contante waarde berekening naar nominale waarde op de post persoonlijk levensfase budget. Met het zelfde bedrag is de waarde van de persoonlijk levensfase budget per 31-12-2021 opgehoogd en overgeheveld van voorzieningen naar kortlopende schulden.

(37) Voorzieningen

	Stand per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Stand per 31-12- 2022
	€	€	€	€	€
Voorziening reorganisatie	521	400	383	0	538
Jubileumvoorziening	2.887	123	261	403	2.346
Voorziening langdurig zieken	1.806	1.122	0	1.592	1.336
Voorziening rechtmatigheidscontroles	1.247	6	0	0	1.254
Voorziening eigen risico verzekering	1.625	480	388	0	1.717
Voorziening wet arbeidsmarkt in balans	707	79	81	0	705
Totaal voorzieningen	8.794	2.210	1.113	1.995	7.896

Toelichting:

Aangezien er op 31 december 2022 geen definitief CAO Ziekenhuizen is per de aflooptdatum van de lopende CAO op 1 februari 2023, is in de personele voorzieningen het gepubliceerde NZA tarief 2023 voor personele kosten van 4,74% verwerkt als voorziene stijging van de salariskosten in 2023.

Voorziening reorganisatie: De waardering van de voorziening reorganisatie is conform voorgaande jaren geactualiseerd op basis van een reële 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 2023. De laatste fase van het rendementsprogramma heeft in 2022 tot daadwerkelijke uitstroom geleid. Deze uitstroom is hoger en duurder geweest dan voorheen was voorzien, derhalve heeft er een dotatie van € 400k aan deze voorziening plaatsgevonden. De reorganisatievoorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Jubileumvoorziening: De daadwerkelijke uitbetaling van jubilea uitkeringen in 2022 bedroeg € 261k. De voorziening is afgenomen als gevolg van stijging van de toegepaste rekenrente voor de berekening van de contante waarde. Daarnaast zijn er rechten vervallen door beëindigde arbeidsovereenkomsten.

Voorziening langdurig zieken: De voorziening voor langdurig zieken is afgenomen ten opzichte van 2021. Dit is verklaarbaar door de toename van het kortere verzuim, gelijktijdige afname van de omvang van het langere verzuim en de afname van de gemiddelde verzuimduur.

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 2022. Vanwege beëindigde tijdelijke arbeidsovereenkomsten in 2022 wordt er aan de voorziening onttrokken. Een contante waarde berekening van deze voorziening is ultimo 2022 achterwege gebleven omdat de rentevoet voor verplichtingen tussen 0 en 4 jaren op 0% is gesteld.

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

	31-12-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	819
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	5.984
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.093

(38) Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Schulden aan banken	243.271	254.333
Schulden aan groepsmaatschappijen	3.000	3.000
Totaal langlopende schulden	<u>246.271</u>	<u>257.333</u>

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

	2022 €	2021 €
Schulden aan kredietinstellingen		
Stand per 1 januari	272.103	276.014
Bij: nieuwe leningen	34.000	16.000
Af: aflossingen	<u>-42.124</u>	<u>-19.911</u>
Stand per 31 december	263.979	272.103
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	<u>20.708</u>	<u>17.770</u>
Stand per 31 december	<u>243.271</u>	<u>254.333</u>

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 3.8 overzicht langlopende schulden ultimo 2022.

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

	2022 €	2021 €
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Stand per 1 januari	3.000	3.000
Af: overige waardemutaties	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	<u>3.000</u>	<u>3.000</u>

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	20.708	17.770
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	246.271	257.333
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	135.422	145.070

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

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	0	4.254
	<u>0</u>	<u>4.254</u>
	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	0	-26.911
	0	-26.911
Ontvangen voorschotten	0	31.165
Totaal onderhanden werk DBC's	<u>0</u>	<u>4.254</u>

Toelichting:

De van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten zijn in 2022 gestegen van € 35,9 mln naar € 39,3 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 debet- en creditposities. In 2022 is er alleen een debetpositie van € 6,9 mln. In 2021 was er een debet positie van 4,1 mln en een creditpositie van € 4,3 mln. Gesaldeerd € 0,2 mln schuldpositie.

(40) Kortlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
De specificatie is als volgt:		
Schulden aan banken		
Schulden aan kredietinstellingen	0	6.138
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	20.708	17.770
	<u>20.707</u>	<u>23.907</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	26.790	25.018
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.370	11.610
Schulden aan groepsmaatschappijen		
R/C Vrienden-MST	51	52
R/C MST Clean Care	151	83
	<u>202</u>	<u>135</u>
Schulden aan gelieerde bedrijven	252	1.332
Schulden ter zake pensioenen	6.601	996
Overige schulden		
Persoonlijk levensfasebudget	21.573	21.270
Nog te betalen salarissen	1.353	2.280
Vakantiegeld	7.465	7.087
Vakantiedagen verplichting	2.669	2.944
Te betalen rente	463	637
Schulden inzake overschrijding schadelastafspraken	6.444	2.811
Voorschot specialisten	5.933	8.626
Nog te betalen kosten	7.127	7.510
Schulden aan medische maatschappen	620	306
Overige	2.963	2.086
	<u>56.610</u>	<u>55.557</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>123.532</u>	<u>118.555</u>

Toelichting:

Onder de kortlopende schulden zijn geen bedragen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar. De liquiditeitsstand is ultimo 2022 positief. Ultimo 2021 bedroeg de liquiditeitsstand € 6,1M negatief. Zowel in het jaar 2022 als in het jaar 2021 is de limiet van de rekening-courant faciliteit niet benaderd.

Voor de vergelijkbaarheid en beter inzicht is er voor gekozen een stelselwijziging door te voeren met betrekking tot de waardering van de post voorziening persoonlijk levensfase budget. Door de stelselwijziging is de schuldpositie gebaseerd op de CAO-bepalingen en berekend op basis van de nominale waarde en overgeheveld vanuit Voorzieningen naar Kortlopende schulden wat ook in de branche algemene ziekenhuizen gebruikelijk is. Het effect voor het eigen vermogen over 2021 is berekend (€ 0,95 mln negatief) en in de toelichting onder de post eigen vermogen toegelicht. De waarde van de post persoonlijk levensfase budget over 2021 is € 0,95 mln hoger dan in gewaarmerkte jaarrekening 2021 als gevolg van stelselwijziging. Uitbetaling van de verplichtingen opgenomen onder persoonlijk levensfase budget is onzeker. Er wordt door MST actief gevraagd om uren op te nemen.

De post voorschot specialisten betreft de nog te betalen honorarium aan medisch specialisten en schulden aan medische maatschappen betreffen wetenschappelijke onderzoeken.

Onder nog te betalen bedragen is onder andere de reservering voor nog te ontvangen facturen voor lineair versneller € 1,4 mln, microbiologie € 1,3 mln en voor apotheek (DGM) € 0,4 mln opgenomen. Hiernaast is een reservering voor inhaalproductie van € 0,4 mln opgenomen.

1.13 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022

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 2022 van de instelling. De financiële gegevens van de instelling zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de instelling verwerkt.

(41) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Zorgverzekeringswet	441.214	428.535
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	1.078	863
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>10.888</u>	<u>10.743</u>
Totaal	<u><u>453.180</u></u>	<u><u>440.141</u></u>

(42) Overige bedrijfsopbrengsten

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Overige dienstverlening	11.585	10.562
Subsidies	22.622	23.078
Overige subsidies	5.702	7.907
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	39.909	41.547

Toelichting:

De opbrengsten uit overige dienstverlening hebben met name betrekking op de huuropbrengsten van ruimten, parkeergelden, detachering van personeel en affiliatievergoedingen.

De subsidies betreffen met name subsidies voor de opleidingskosten van arts-assisten en de subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg.

(43) Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Personeel niet in loondienst	7.142	7.640
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	40.405	39.519
	47.547	47.160

(44) Personeelskosten

	2022	2021
De specificatie is als volgt:		
Lonen en salarissen	178.754	172.197
Sociale lasten	26.133	24.213
Pensioenpremies	16.551	15.315
Totaal personeelskosten	221.438	211.725
Het gemiddelde aantal fte's organisatorische en administratieve functies bedraagt:	1.132	1.092
Het gemiddelde aantal fte's medische en verplegende functies bedraagt:	1.802	1.772
Het totale aantal gemiddelde fte's bedraagt:	2.934	2.864

Toelichting:

De personeelskosten zijn in 2022 € 9,7 mln hoger dan in 2021. Het aantal fte is in 2022 ten opzichte van 2021 toegenomen met 70 fte.

- lonen en salarissen	€	6,6 mln
- sociale lasten	€	1,9 mln
- pensioenpremie	€	1,3 mln
	€	9,7 mln

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn in 2022 weergegeven onder Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten. Hiernaast zijn andere personeelskosten overgeheveld naar overige bedrijfskosten onderdeel algemene kosten. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast.

(45) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2022	2021
Afschrijvingen:		
- Immateriële vaste activa	3.954	1.381
- Materiële vaste activa	29.470	29.489
- Netto boekwaarde desinvesteringen	1.401	3.419
Totaal	34.825	34.289

Toelichting:

Onder netto boekwaarde desinvesteringen zijn de volgende boekresultaten verwerkt:

- * buitengebruikstellingen
- * desinvestering
- * componentenmethode

(46) Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2022	2021
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.927	11.537
Algemene kosten	38.736	34.078
Patiëntgebonden kosten	117.054	117.593
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	3.460	3.671
- Energiekosten	2.723	2.629
Subtotaal	6.183	6.300
Huur en leasing	235	228
Diverse lasten	1.631	195
Totaal overige bedrijfskosten	175.766	169.931

Toelichting:

De overige bedrijfskosten bedragen in 2022 € 175,8 mln en zijn hiermee € 5,8 mln hoger dan in 2021 € 170,0 mln. De stijging wordt onder meer veroorzaakt door een stijging van de voedingskosten voor € 0,4 mln, algemene kosten voor € 4,6 mln en diverse lasten voor € 1,4 mln. In totaal € 6,4 mln. Hier tegenover zien we een daling van in totaal € 0,6 mln bij onderstaande posten.

- patiëntgebonden kosten	€	0,5 mln
- onderhoud en energiekosten	€	0,1 mln
	€	0,6 mln

Onder algemene kosten zijn onder andere kosten voor kantoorbenodigdheden, hard- en software, belastingen en verzekeringen alsmede advieskosten en contributies en abonnementen opgenomen. In 2022 zijn andere personeelskosten voor € 7,5 mln (2021: € 7,3 mln) overgeheveld van personeelskosten naar algemene kosten. Onder de post andere personeelskosten zijn met name studiekosten, reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer en arbo-kosten opgenomen.

(47) Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
Rentebaten	75	6
Rentelasten	-10.358	-10.892
Totaal financiële baten en lasten	-10.283	-10.886

(48) Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Vermaat-MST Services BV	100	49
Fertiliteitskliniek	102	9
ZorgNetOost BV	-30	-96
MST Cleancare BV	-23	83
Nocepta	106	166
Totaal Deelnemingen	255	211

1.14 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van onderzoek en ontwikkeling €	Vooruitbet. op immateriële vaste activa €	Totaal €
Aanschafwaarde	19.254	1.149	20.403
Cumulatieve afschrijving	-3.263	0	-3.263
Boekwaarde per 1 januari	15.991	1.149	17.140
Reclassificatie (1)	0	437	437
Investerings	0	3.572	3.572
Afschrijvingen	-3.954	0	-3.954
Mutatie onderhanden werk	5.027	-5.027	0
Terugname geheel afgeschreven activa	-1.071	0	-1.071
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	1.071	0	1.071
Desinvesteringen	-1.891	0	-1.891
Afschr. desinvesteringen	1.515	0	1.515
Mutaties 2022	698	-1.018	-320
Aanschafwaarde	21.319	131	21.450
Cumulatieve afschrijving	-4.631	0	-4.631
Boekwaarde per 31 december	16.689	131	16.820

Toelichting op de immateriële vaste activa:

1) Reclassificatie

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa

Overheveling van MVA naar IVA voor een bedrag van € 820k

Overheveling van IVA naar MVA voor een bedrag van € 383k

Saldo € 437k
=====

1.15 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op mva	Totaal
	€	€	€	€	€
Aanschafwaarde	326.417	111.709	135.650	8.623	582.399
Cumulatieve afschrijving	-136.015	-35.476	-87.176	0	-258.667
Boekwaarde per 1 januari	190.402	76.233	48.474	8.623	323.732
Reclassificatie (1)	897	-897	0	-437	-437
Investerings (2)	0	0	0	19.118	19.118
Afschrijvingen	-11.624	-5.718	-12.128	0	-29.470
Mutatie onderhanden werk	928	2.840	13.473	-17.240	0
Terugname geheel afgeschreven activa	-4.676	-377	-24.489	0	-29.542
Cumulatieve afschrijvingen terugname activa	4.676	377	24.489	0	29.542
Desinvesteringen	-683	-498	-934	0	-2.114
Afschr. desinvesteringen	154	208	736	0	1.098
Mutaties 2022	-10.328	-4.066	1.148	1.441	-11.804
Aanschafwaarde	322.883	112.777	123.701	10.064	569.425
Cumulatieve afschrijving	-142.809	-40.609	-74.079	0	-257.497
Boekwaarde per 31 december	180.075	72.167	49.622	10.064	311.928

Toelichting op de materiële vaste activa:

1) Reclassificatie

Bedrijfsgebouwen en Terreinen en Machines in Installaties

Er is voor een bedrag van -/€ 897k overheveld van bedrijfsgebouwen en terreinen

naar machines en installaties. Dit betreft de btw integratieheffing vanwege de nieuwbouw in 2016.

De termijn (5 jaar) waarin de Belastingdienst dit bedrag nog kon terugvorderen is per 1-1-2022 verstreken en wordt in de resterende jaren toegerekend aan het resultaat.

Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa

Overheveling van MVA naar IVA voor een bedrag van € 820k

Overheveling van IVA naar MVA voor een bedrag van € 383k

Saldo € 437k

2) Investerings

Onder de post investeringen is een ontvangen subsidie voor een bedrag van € 859 verwerkt.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Vaststelling jaarrekening 2022

De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening over 2022 opgemaakt en vastgesteld in zijn vergadering d.d. 31 mei 2023

drs. J. den Boon
Lid

J.C. Berger-Roelvink RA
Lid

M.M.R. Vollenbroek-Hutten
Lid

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

Goedkeuring jaarrekening 2022

De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening over 2022 goedgekeurd in zijn vergadering d.d. 31 mei 2023

P.E.J. den Oudsten
Voorzitter

prof. dr. ir. A. Bruggink
Lid

drs. B.J.M. Gallé
Lid

prof. drs. S.M. Bronmans
Lid

prof.dr. F.H. Bosch
Lid

prof. dr. ir. A. van den Berg
Lid

mr. B.G.M. Lemstra
Lid

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

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in desbetreffende paragraaf.

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.

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 in het jaardocument opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Medisch Spectrum Twente (of hierna 'de stichting') te Enschede (hierna 'de jaarekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Medisch Spectrum Twente per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomen ("WNT").

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2022; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojWMG) van toepassing.

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) 2022 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 2022 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 geen sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag
- verslag van de raad van toezicht
- de overige gegevens;
- bijlage financiële kengetallen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 RojWMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens, de bijlage financiële getallen en het verslag van de raad van toezicht in overeenstemming met de RojWMG.

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 vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze ongedeelde verantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de onderdelen of activiteiten binnen de groep. In dat kader zijn wij ook verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 1 juni 2023

KPMG Accountants N.V.

J. Dijkstra RA

BIJLAGEN

3.1 Financiële kengetallen Stichting Medisch Spectrum Twente

Ratioberekening 2022 op basis van enkelvoudige jaarrekening - Stichting Medisch Spectrum Twente

Gehanteerde berekeningswijze is gedefinieerd in de Clubdeal Kredietovereenkomst.

	2022	2021
Solvabiliteit (incl. EPD in IVA)	14,4 %	13,5 %
Solvabiliteit (excl. EPD in IVA)	17,5 %	16,0 %
EBITDA	48,34	53,10
DSCR	1,53	1,89