

**JAARSTUKKEN INZAKE**  
**JAARVERSLAGGEVING 2021**  
Stichting Elkerliek ziekenhuis



## Inhoudsopgave

1. Jaarrekening 2021	2
1.1 Jaarrekening	3
1.1.1 Balans per 31 december 2021	3
1.1.2 Resultatenrekening over 2021	4
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.1.5 Toelichting op de balans	16
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	27
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	28
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	29
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	30
1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening	31
1.1.11 Wet Normering Topinkomens (WNT)	34
1.1.12 Vaststelling en goedkeuring	36
2. Overige gegevens	37
2.1 Overige gegevens	38
2.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	38
2.1.2 Nevenvestigingen	38
2.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38
2.1.4 Bijlage 1; Verantwoording Subsidieregeling Zorgbonus	39

# 1. Jaarrekening 2021

## 1.1 Jaarrekening

### 1.1.1 Balans per 31 december 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	383.170	993.942
Materiële vaste activa	2	79.545.435	84.501.740
Financiële vaste activa	3	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vaste activa		79.928.605	85.495.682
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	3.444.515	3.290.029
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	20.566.388	20.120.539
Debiteuren en overige vorderingen	6	52.565.348	45.198.341
Liquide middelen	7	<u>28.691.503</u>	<u>29.318.452</u>
Totaal vlottende activa		105.267.754	97.927.361
<b>Totaal activa</b>		<u><u>185.196.359</u></u>	<u><u>183.423.043</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	8	45	45
Algemene en overige reserves		<u>64.114.802</u>	<u>58.324.771</u>
Totaal eigen vermogen		64.114.847	58.324.816
<b>Vorzieningen</b>	9	13.186.847	12.399.003
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10	50.043.664	57.261.966
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	11	<u>57.851.001</u>	<u>55.437.258</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		57.851.001	55.437.258
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>185.196.359</u></u>	<u><u>183.423.043</u></u>

## 1.1.2 Resultatenrekening over 2021

	Ref.	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	15	203.069.072	196.960.644
Subsidies	16	5.055.875	6.753.237
Overige bedrijfsopbrengsten	17	6.460.395	7.085.406
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>214.585.342</u>	<u>210.799.287</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	18	103.790.525	102.128.821
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	14.115.604	16.834.164
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	20	0	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	28.847.657	27.659.882
Overige bedrijfskosten	22	59.543.484	57.671.813
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>206.297.270</u>	<u>204.294.680</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		8.288.072	6.504.607
Financiële baten en lasten	23	-2.498.041	-2.746.864
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>5.790.031</u></u>	<u><u>3.757.743</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging:			
Algemene / overige reserves		<u>5.790.031</u>	<u>3.757.743</u>
		<u>5.790.031</u>	<u>3.757.743</u>

### 1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			8.288.072		6.504.607
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19/20	14.115.604		16.834.164	
- mutaties voorzieningen	9	787.844		1.751.737	
			14.903.448		18.585.901
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-154.486		-792.446	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-445.849		1.672.730	
- vorderingen	6	-7.367.007		1.647.388	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	3.652.188		3.171.571	
			-4.315.154		5.699.243
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			18.876.366		30.789.751
Ontvangen interest	23	0		0	
Betaalde interest	23	-2.498.041		-2.746.864	
			-2.498.041		-2.746.864
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			16.378.325		28.042.887
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-8.548.527		-6.721.215	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		-89.493	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Ontbindingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-8.548.527		-6.810.708
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-8.456.747		-7.519.247	
Kortlopend bankkrediet	11	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-8.456.747		-7.519.247
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>-626.949</u>		<u>13.712.932</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		29.318.452		15.605.520
Stand geldmiddelen per 31 december	7		28.691.503		29.318.452
Mutatie geldmiddelen			-626.949		13.712.932

#### Toelichting:

Er wordt gebruik gemaakt van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit positieve banksaldi, kasgeld en kruisposten.

## 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.1.4.1 Algemeen

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

Stichting Elkerliek ziekenhuis is statutair gevestigd op het adres Wesselmanlaan 25 te Helmond en is geregistreerd onder KvK-nummer 41089837. De stichting heeft ten doel te voorzien in de behoefte aan onderzoek, behandeling, verpleging en verzorging van personen, die om enigerlei reden medisch-specialistische, paramedische, verpleegkundige en/of verloskundige bijstand behoeven. Het Elkerliek ziekenhuis heeft vestigingen in Helmond, Deurne en Gemert. De dienstverlening op de locatie Asten is in 2021 beëindigd.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Covid-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en het Elkerliek ziekenhuis. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke Covid-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 Covid-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat;

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

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

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

#### **Grondslagen: specifieke schattingen**

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van Covid-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus Covid-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg Covid-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat



kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage (percentage of completion methode). Dit als zijnde de beste door het Elkerliek ziekenhuis meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

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

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

### ***Vergelijkende cijfers***

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, herrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

### ***Schattingswijzigingen***

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. In 2021 is de afschrijvingstermijn van het Elektronisch Patiënten Dossier (EPD) verkort. Het huidige EPD zou in 2025 volledig afgeschreven zijn. Echter wordt al in 2022 een nieuw EPD geïmplementeerd waardoor de huidige afschrijvingstermijn geen recht meer doet aan de economische levensduur. Implementatie van het nieuwe EPD is noodzakelijk gezien de oude versie verouderd is. Om die reden zijn de resterende geplande afschrijvingstermijnen voor 2023 tot en met 2025 naar voren gehaald. De impact hiervan in de jaarrekening van 2021 en 2022 bedraagt € 221.445. Daarnaast is de afschrijvingstermijn van het gebouw in Deurne verkort. Het huidige gebouw in Deurne is verouderd en voldoet niet meer aan de eisen van deze tijd. De impact op de jaarrekening 2021 bedraagt € 716.986. Dit is ook het effect in 2022.

### ***Consolidatie***

Op basis van artikel 407 lid 1a Boek 2 BW is geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

### ***Overige verbonden partijen***

Het Elkerliek ziekenhuis heeft kapitaalbelangen in:

- \* Onderlinge Waarborgmaatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg MediRisk B.A.;
- \* VOF Prenataal Screenings Centrum "De Peel";
- \* JIJWIJ, Samen in Geboortezorg Coöperatie U.A.
- \* Breedband Regio Eindhoven BV
- \* Stichting Zelfstandig Behandel Centrum regio Helmond / Deurne

Transacties met deze verbonden partijen vinden plaats op basis van zakelijke gronden.

### **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). 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.

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

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

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

#### **1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

##### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgings- 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 stichting zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Elkerliek ziekenhuis.

### ***Immateriële en materiële vaste activa***

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden als basis hierbij gehanteerd:

- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom: 20%;
- Bedrijfsgebouwen: 2% en 5%;
- Machines en installaties: 5% en 10%;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% en 20%.

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

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de investering, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen wanneer de investering reeds heeft plaatsgevonden.

Voor de kosten van groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening. Herstelkosten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer zich deze voordoen.

### ***Financiële vaste activa***

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

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

### ***Vaste activa – bijzondere waardeverminderingen***

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

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

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

### ***Voorraden***

Voorraden zijn gewaardeerd tegen gewogen gemiddelde kostprijs, of tegen lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd op basis van het tussentijds afgeleide product (huidige opbrengstwaarde). In de waarde van het

onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten is de waarde van uitvalproducten meegenomen voor zover dit naar verwachting zal leiden tot een eindproduct. De uitvalproducten zijn gewaardeerd tegen kostprijs.

### **Vorderingen**

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

### **Liquide middelen**

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

### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. In deze jaarrekening geldt dit voor de voorziening jubileumverplichtingen en voorziening PLB. De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, is de actuele marktrente. Indien het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### *Voorziening groot onderhoud*

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan dat in 2019 is herzien. De voorziening betreft groot onderhoud van de panden, installaties en dergelijke. Regulier onderhoud loopt via de exploitatie. Vervangingen worden geactiveerd onder de vaste activa. De voorziening is gebaseerd op de nominale waarde van de toekomstige verwachte uitgaven aan het groot onderhoud.

#### *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 is 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 persoonlijk levensfase budget*

De voorziening persoonlijk levensfase budget betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren, bovenop de reguliere PLB-uren, extra toe te kennen PLB-uren waarop bepaalde oudere werknemers volgens de overgangsregeling recht

hebben. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de Cao-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PLB-rechten), salaris, verwachte salarisstijging, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt -0,033%.

#### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumgratificaties en pensioengratificaties. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt -0,033%.

#### *Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% loondoorbetaling gedurende het eerste jaar en 70% loondoorbetaling gedurende het tweede jaar. Transitievergoedingen zijn eveneens voorzien. Separaat is een vordering opgenomen in de balans die verband houdt met de compensatieregeling transitievergoedingen.

#### *Asbest*

De voorziening asbest is gebaseerd op een inschatting van de geraamde kosten voor het verwijderen van het aanwezige asbest dan wel geïdentificeerde asbestrisico's uit het verleden. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

#### *WA eigen risico*

De voorziening eigen risico WA-verzekering is gebaseerd op de opgave van de WA-schadeverzekeraar en is een reservering van het volledige eigen behoud. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

### **Schulden**

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

### **1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

#### **Algemeen**

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

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



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

### **Opbrengsten**

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

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

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

### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

### **Zorgbonus**

De toegekende subsidie in het kader van de zorgbonus is verantwoord onder de subsidieopbrengsten, voor zover de zorgbonussen die voor subsidie in aanmerking komen ook zijn uitgekeerd. De uitgekeerde zorgbonussen zijn verantwoord onder de overige personeelskosten. De aangevraagde en ontvangen subsidie is hoger dan de uiteindelijk uitbetaling van de zorgbonus, waardoor sprake is van een terugbetalingsverplichting. Deze verplichting is opgenomen onder de kortlopende schulden op de balans.

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt 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. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als het Elkerliek ziekenhuis 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 onder de kortlopende schulden en/of 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**

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Elkerliek Ziekenhuis valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,0% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.111 (2020: € 12.770). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 112.189 (2020: € 110.111). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,5% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

PFZW eindigde het jaar 2021 met een dekkingsgraad van 106,6%. Dit betekent dat de pensioenen in 2022 niet verlaagd hoeven te worden. De beleidsdekkingsgraad (de gemiddelde dekkingsgraad van de laatste 12 maanden) bedraagt 99,7%.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.



#### **1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

#### **1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

#### **1.1.4.7 Sectorontwikkelingen**

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De in de jaarrekening 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Elkerliek ziekenhuis:

##### **- Rechtmatigheidscontroles MSZ 2021**

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2021 gepubliceerd. De Stichting Elkerliek ziekenhuis is bezig op basis van deze handreiking het onderzoek inzake 2021 af te ronden. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en bij het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting volgt in het najaar 2022 uitsluitsel over dit onderzoek.

##### **- Afwikkeling eerdere jaren met de zorgverzekeraars**

Voor 2019 is de hoogte van de schadelast nog niet door alle zorgverzekeraars definitief bevestigd. Voor 2020 en 2021 loopt de verantwoording van de CB regelingen in het kader van Covid nog. De verwachting is dat de volledige afronding hiervan pas in 2023 zal plaatsvinden.

## 1.1.5 Toelichting op de balans

### 1.1.5.1 Immateriële vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	383.170	993.942
Immateriële vaste activa in uitvoering en vooruitbetaald op immateriële activa	0	0
	<u>383.170</u>	<u>993.942</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	993.942	4.407.982
Bij: investeringen	0	89.493
Af: afschrijvingen	-610.772	-4.286.084
Herrubricering subsidie VIPP	0	782.551
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>383.170</u>	<u>993.942</u>

#### Toelichting:

In afwijking van vorig jaar is de vooruit ontvangen subsidie Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt & Professional (VIPP) onder de kortlopende schulden, als vooruit ontvangen subsidie, ge(her)rubriceerd. Om de vergelijkbaarheid van de cijfers te waarborgen, is dit ook in 2020 aangepast in de cijfers.

### 1.1.5.2 Materiële vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	34.032.834	38.197.391
Machines en installaties	22.586.327	23.360.522
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	21.624.166	22.118.754
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.302.108	825.073
	<u>79.545.435</u>	<u>84.501.740</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	84.501.740	90.328.605
Bij: investeringen	8.536.649	6.721.215
Af: afschrijvingen	13.492.954	12.548.080
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>79.545.435</u>	<u>84.501.740</u>

#### Toelichting:

Het effect van het verkorten van de afschrijvingstermijn voor het gebouw in Deurne is opgenomen in de afschrijvingen van 2021. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

### 1.1.5.3 Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

#### Toelichting:

De stichting houdt een aandeelhoudersrekening met Medirisk B.A. Uit voorzichtigheidsoverwegingen is dit belang in zijn geheel tot nihil afgewaardeerd. Eind 2021 was de aandeelwaarde € 623.211. Van de totale aandeelwaarde was € 111.000 nominaal kapitaal en bedroeg het agio van Stichting Elkerliek Ziekenhuis per ultimo 2021 € 504.740.

### 1.1.5.4 Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Medische middelen	2.032.440	1.787.628
Hulpmiddelen	671.584	697.776
Overige voorraden:		
- Magazijnvoorraad	482.930	513.254
- Overige voorraad	257.561	291.371
Totaal voorraden	<u>3.444.515</u>	<u>3.290.029</u>

#### Toelichting:

De voorraden zijn per ultimo 2021 geïnventariseerd en gewaardeerd tegen de gemiddelde inkoopprijs. Daarnaast is er een voorraad in consignatie ten bedrage van € 418.612 ultimo 2021. Het betreft hier voorraden ten behoeve van de operatiekamers. Er is ultimo 2021 net als ultimo 2020 geen voorziening opgenomen voor incurante voorraad. De toename medische middelen bestaat voornamelijk uit geneesmiddelen.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.020.125	881.571
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	19.546.263	19.238.968
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Af: voorziening	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>20.566.388</u>	<u>20.120.539</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€
CZ	12.819.813	0	12.819.813
VGZ	3.455.816	0	3.455.816
Achmea	1.671.400	0	1.671.400
Menzis	571.496	0	571.496
ASR	392.669	0	392.669
DSW	224.478	0	224.478
Caresq	211.713	0	211.713
ENO	73.149	0	73.149
ONVZ	286.464	0	286.464
Zorg & Zekerheid	37.370	0	37.370
Overig	822.021	0	822.021
Totaal (onderhanden werk)	20.566.388	0	20.566.388

### Toelichting:

In 2021 heeft het Elkerliek geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot reguliere bevoorschotting door zorgverzekeraars voor de zorg geleverd door het Elkerliek. Er zijn wel voorschotten ontvangen van diverse verzekeraars in het kader van de CB-regeling welke onder de overige vorderingen zijn gepresenteerd.

### 1.1.5.6 Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.127.484	1.058.708
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	31.485.901	37.231.689
Overige vorderingen:		
- Disagio Waarborgfonds Zorg	439.232	497.576
Vooruitbetaalde bedragen:		
- Onderhoudscontracten	2.293.161	1.943.998
Overige overlopende activa:		
- Vorderingen zorgverzekeraars inzake CB regeling	8.681.176	2.303.811
- Vorderingen zorgverzekeraars inzake schadelast oude jaren	409.908	0
- Diverse vorderingen	3.128.486	2.162.559
Totaal debiteuren en overige vorderingen	52.565.348	45.198.341

### Toelichting:

De mutaties ten aanzien van de vordering op debiteuren en de nog te factureren omzet DBC's houden verband met elkaar. In vergelijking tot 2020 is minder omzet na 31 december gefactureerd waardoor dit per ultimo jaar onder de vorderingen op debiteuren valt en niet onder de nog te factureren omzet DBC's. De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt circa € 49.000 (2020: € 89.000). Van de vordering omtrent het disagio op het Waarborgfonds Zorg heeft € 380.888 betrekking op langer dan 1 jaar.

### 1.1.5.7 Liquide middelen

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	28.676.789	29.313.161
Kassen	14.714	5.291
Totaal liquide middelen	<u>28.691.503</u>	<u>29.318.452</u>

#### **Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Elkerliek ziekenhuis. Het rekening-courantkrediet is verstrekt door Coöperatieve Rabobank Helmond U.A. te Helmond op basis van een maximale faciliteit van € 2,5 miljoen met als zekerheid een pari-passu-verklaring en een cross default-verklaring. Gelet op de liquiditeitspositie wordt geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit.

### 1.1.5.8 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Algemene en overige reserves	<u>64.114.802</u>	<u>58.324.771</u>
Totaal eigen vermogen	<u>64.114.847</u>	<u>58.324.816</u>

Het verloop in 2020 is als volgt:

#### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

#### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2020</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2020</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	988.025	0	0	988.025
Reserve aanvaardbare kosten	<u>53.579.003</u>	<u>3.757.743</u>	<u>0</u>	<u>57.336.746</u>
Totaal algemene en overige reserves	<u>54.567.028</u>	<u>3.757.743</u>	<u>0</u>	<u>58.324.771</u>

Het verloop in 2021 is als volgt:

#### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

#### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	988.025	0	0	988.025
Reserve aanvaardbare kosten	<u>57.336.746</u>	<u>5.790.031</u>	<u>0</u>	<u>63.126.777</u>
Totaal algemene en overige reserves	<u>58.324.771</u>	<u>5.790.031</u>	<u>0</u>	<u>64.114.802</u>

## Resultaatbestemming toevoegen bij eigen vermogen

### Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

De jaarrekening 2021 is goedgekeurd in de Raad van Toezicht gehouden op 23 mei 2022. De Raad van Toezicht heeft de bestemming van het resultaat goedgekeurd conform het daartoe gedane voorstel.

### Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2021

De Raad van Bestuur heeft aan de Raad van Toezicht voorgesteld om het resultaat over het boekjaar 2021 ten bedrage van € 5.790.031 als volgt te bestemmen:

- € 5.790.031 toevoeging aan de Reserve aanvaardbare kosten
- € 0 toevoeging aan de overige reserves

Dit voorstel is reeds in de balans verwerkt.

De enige mutatie betreffende 2021 betreft de toevoeging van het resultaat aan de Reserve aanvaardbare kosten.

## 1.1.5.9 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2021</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	2.681.030	244.000	82.088	0	2.842.942
- reorganisatie	416.910	230.747	339.089	78.827	229.742
- persoonlijk budget levensfase	1.125.453	64.491	335.930	98.598	755.416
- jubileumverplichtingen	2.661.134	826.285	170.439	171.851	3.145.129
- langdurig zieken	2.411.450	1.375.477	1.462.990	587.254	1.736.684
- asbest	637.564	0	0	0	637.564
- WA eigen risico	2.465.461	1.544.927	171.017	0	3.839.371
Totaal voorzieningen	<u>12.399.003</u>	<u>4.285.927</u>	<u>2.561.552</u>	<u>936.530</u>	<u>13.186.847</u>

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

	<u>31-12-2021</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.229.476
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.947.997
hiervan > 5 jaar	4.009.374

## Toelichting per categorie voorziening:

### Onderhoud

In 2019 is een meerjarenbegroting gemaakt van het uit te voeren onderhoud per functioneel gebouwelement ten behoeve van de locaties Helmond en Deurne. De voorziening is gebaseerd op het uit te voeren groot onderhoud tot en met 2055 en is nominaal gewaardeerd.

### Reorganisatie

De reorganisatievoorziening is opgenomen in verband met het sociaal plan inzake de afbouw van de personele formatie welke niet via natuurlijk verloop kan worden gerealiseerd en is nominaal gewaardeerd.

### Persoonlijk levensfase budget

Personen die op 31 december 2009 een leeftijd hadden boven de 50 jaar ontvangen jaarlijks een extra aantal PLB-uren op het moment dat zij minimaal de leeftijd van 55 jaar hebben. De voorziening is bepaald op basis van de volgende variabelen:

- Gemiddelde jaarlijkse salarisstijging: 4,5%
- Sterfte- en vertrekkans: 3,6%

- Werkgeverslasten: 17,8%
- Overige opslagen: 28,1%

De voorziening Persoonlijk Levensfase Budget is contant gemaakt op basis van een rekenrente van -0,033% (2020: -0,491%)

#### Jubilea uitkeringen

Van elk personeelslid dat op 31 december in dienst is van het ziekenhuis, is bepaald op welke datum het 12½, 25 of 40 jarig jubileum is, alsmede de gratificatie in verband met pensionering. Bij deze berekening wordt rekening gehouden met verloopcijfers en salarisstijging. De voorziening is contant gemaakt op basis van een rekenrente van -0,033% (2020: -0,491%).

#### Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% doorbetaling gedurende het eerste jaar en 70% doorbetaling gedurende het tweede jaar. Op basis van het verleden is er een afslag opgenomen op de voorziening voor betermeldingen gedurende het jaar. Transitievergoedingen zijn eveneens voorzien. Separaat is een vordering opgenomen in de balans die verband houdt met de compensatieregeling transitievergoedingen vanuit het UWV.

#### Asbest

De voorziening asbest is gebaseerd op een inschatting van de geraamde kosten voor het verwijderen van het aanwezige asbest dan wel geïdentificeerde asbestrisico's uit het verleden. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

#### WA eigen risico

De voorziening eigen risico WA-verzekering is gebaseerd op de opgave van de WA-schadeverzekeraar en houdt verband met het maximale risico op aansprakelijkheid. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.



### 1.1.5.10 Langlopende schulden (> 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Schulden aan banken	50.043.664	57.261.966
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>50.043.664</u>	<u>57.261.966</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	64.781.213	72.300.460
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	8.456.747	7.519.247
Stand per 31 december	<u>56.324.466</u>	<u>64.781.213</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	6.280.802	7.519.247
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>50.043.664</u>	<u>57.261.966</u>

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

	<u>2021</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	6.280.802
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	50.043.664
hiervan > 5 jaar	25.663.829

#### Toelichting:

Stichting Elkerliek ziekenhuis heeft een kredietovereenkomst bij de Rabobank. In verband met de overeengekomen kredietfaciliteit is een gezamenlijke hypothecaire inschrijving bij het WfZ en de gemeente Helmond gevestigd. Tevens heeft de Rabobank als zekerheid verkregen verpanding van inventaris, voorraden en debiteuren. Met de Rabobank is overeengekomen dat de solvabiliteitseis 20% bedraagt. De solvabiliteit wordt bepaald tussen de verhouding van het eigen vermogen enerzijds en het totaal vermogen anderzijds. De DSCR zal ten minste 1,2 moeten bedragen. De DSCR wordt bepaald door de verhouding tussen de betalingscapaciteit (winst voor aftrek van rente, belastingen, afschrijving en afwaarderingen) enerzijds en de financiële verplichtingen (rente en reguliere aflossing) anderzijds. Ultimo 2021 bedraagt de solvabiliteit 34,6% en de DSCR 2,6. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Conform het reglement van de deelneming WfZ kan zij als bijdrage in het vermogen van het WfZ als obligo 3% van de uitstaande hoofdsom op 31 december van enig jaar opeisen op geborgde leningen. Ultimo 2021 bedraagt dat 1,3 mln.

De reële waarde van de leningen bedraagt € 56,3 miljoen (31 december 2020 € 62,6 miljoen). Deze is bepaald door de uitgaande betalingen in de komende jaren contant te maken.

### 1.1.5.11 Kortlopende schulden (< 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Crediteuren	7.508.149	6.408.501
Nog te betalen agiostorting Medirisk	0	545.821
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	6.280.802	7.519.247
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.848.060	5.777.702
Schulden terzake pensioenen	0	126.165
Nog te betalen salarissen, inclusief eenmalige uitkering 2021	858.649	467.664
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	6.780.597	7.818.812
Overige schulden:		
- Collectieven, maatschappen en artsen	2.365.282	2.410.873
- Zorginstellingen	307.900	332.230
Vakantiegeld	3.485.747	3.406.927
Vakantiedagen	2.406.401	2.286.076
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	14.717.091	13.416.163
Overige overlopende passiva:		
- Interest	479.937	549.646
- Overige transitoria	8.812.386	4.371.431
Totaal overige kortlopende schulden	<u>57.851.001</u>	<u>55.437.258</u>

#### Toelichting:

Onder de overige transitoria is de terugbetalingsplicht inzake de zorgbonus ter hoogte van € 293.343 (zorgbonus 2020) en € 216.479 (zorgbonus 2021) verantwoord. Onder de 'nog te betalen salarissen' staat naast de variabele componenten van het salaris uit december 2021 (die worden uitbetaald in januari), de reservering voor de eenmalige uitkering uit de nieuwe CAO. Daarnaast is onder de kortlopende schulden (overige transitoria) opgenomen het ingeschatte risico uit de in de Regeling MSZ 2020 opgenomen hardheidsclausule. Op de eerste beoordeling door Gupta heeft het Elkerliek bezwaar gemaakt, waarop het bedrag door Gupta is bijgesteld. Over het definitief terug te betalen bedrag zijn beide partijen nog in gesprek, maar onder de kortlopende schulden is het op dit moment ingeschatte risico opgenomen. Op basis van de uitgangpunten zoals van toepassing op de Regeling MSZ 2020 is onder de kortlopende schulden ook voor het jaar 2021 een bedrag opgenomen ter hoogte van het maximale ingeschatte risico.

In verband met onduidelijkheid inzake het accountantsprotocol van de subsidie Opschaling Curatieve zorg Covid-19, zijn de tot op heden ontvangen bedragen voor deze subsidie voor het grootste deel nog verwerkt als vooruit ontvangen subsidie onder de overige transitoria.

Tevens is onder de overige transitoria een bedrag van € 850.000 opgenomen aan vooruit ontvangen subsidie in het kader van het Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt & Professional (VIPP). Dit jaar is de vooruit ontvangen subsidie ge(her)rubriceerd van immateriële vaste activa naar de kortlopende schulden (overige transitoria). Om een juist vergelijk mogelijk te maken, zijn ook de vergelijkende cijfers voor 2020 aangepast.

### 1.1.5.12 Financiële instrumenten

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

indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

### **Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt EUR 0,1 mln.

### **Renterisico en kasstroomrisico**

Het renterisico heeft betrekking op eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen en het kasstroomrisico op eventuele veranderingen in het rentepercentage van deze leningen. Er zijn leningen met een variabele (tussentijdse) rentefluctuatie. Het renterisico van de hiervoor genoemde leningen wordt afgedekt door middel van een renteswap. Aangezien er bij het afsluiten van het derivatencontract sprake was van een effectieve hedgerelatie heeft de stichting er voor gekozen om kostprijs hedge accounting toe te passen en de renteswap in de jaarrekening tegen kostprijs (nihil) te waarderen. De hedgerelatie is gedocumenteerd in specifieke hedgedocumentatie. Daarnaast wordt de effectiviteit van de hedgerelatie periodiek getoetst door vast te stellen dat geen sprake is van een overhedge. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

### **Renteswap met een afgesloten lening**

Per einde boekjaar staan er 3 renteswap contracten uit met een hoofdsom van € 10,0 mln. en 2 keer € 7,5 mln. Op grond van het contract betaalt het Elkerliek ziekenhuis over het nominale restant bedrag van € 4,7 mln. een vaste rente van 2,25%, over het restant bedrag van € 4,0 mln. een vaste rente van 2,5%, en over het restant hoofdsom van € 4,5 mln. 2,73% en ontvangt de marktrente gelijk aan het 3-maands Euribor. De renteswaps zijn aangegaan per 1 november van het jaar 2012 en 1 december voor de jaren 2013 en 2014 met een looptijd van 15 jaar. Op 19 maart 2019 zijn de 3 renteswapcontracten vernieuwd waarbij de betaaldatum is aangepast aan de betaaldatum van de bijbehorende leningen. De marktwaarde van de 3 derivaten gezamenlijk bedraagt op 31 december 2021 € 1,1 mln. negatief. De renteswap dient ter indekking van het renterisico dat het Elkerliek ziekenhuis loopt op haar onderhanden lening met een marktrente gelijk aan het 3-maands Euribor met een vaste krediet opslag. Er zijn geen derivaten afgesloten met margin calls.

### **1.1.5.13 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

#### **Huur- en leaseverplichtingen**

Het Elkerliek ziekenhuis heeft een tweetal operational leasecontracten afgesloten met een looptijd tot 1 november 2023. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 34.285. Het betreft de lease van twee bedrijfsauto's.

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 300.416, voor de komende 6 jaar € 1.718.566. De resterende looptijd van de huurcontracten bedraagt 1 tot 5 jaar. De huurcontracten kunnen voor afloop van de huurtermijn worden verlengd.

### **1.1.5.14 Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**

#### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019, 2020 en 2021. Stichting Elkerliek ziekenhuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze of van voorgaande jaren te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

## 1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	0	11.760.826	0	0	11.760.826
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	10.766.884	0	0	10.766.884
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>993.942</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>993.942</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- ontvangen subsidies	0	0	0	0	0	0
- in gebruik genomen activa	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	610.772	0	0	610.772
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-610.772</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-610.772</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0	0	11.760.826	0	0	11.760.826
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	11.377.656	0	0	11.377.656
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>383.170</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>383.170</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			20,0%		0%	

## 1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	118.350.936	102.016.428	56.807.094	825.073	7.694.204	285.693.735
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	80.153.545	78.655.906	34.688.340	0	7.694.204	201.191.995
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>38.197.391</u>	<u>23.360.522</u>	<u>22.118.754</u>	<u>825.073</u>	<u>0</u>	<u>84.501.740</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	8.536.649	0	8.536.649
- in gebruik genomen activa	243.683	1.810.256	6.005.675	8.059.614	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	4.408.240	2.584.451	6.500.263	0	0	13.492.954
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	761.217	54.501	4.537.668	0	0	5.353.386
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	761.217	54.501	4.537.668	0	0	5.353.386
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.164.557</u>	<u>-774.195</u>	<u>-494.588</u>	<u>477.035</u>	<u>0</u>	<u>-4.956.305</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	117.833.402	103.772.183	58.275.101	1.302.108	7.694.204	288.876.998
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	83.800.568	81.185.856	36.650.935	0	7.694.204	209.331.563
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>34.032.834</u>	<u>22.586.327</u>	<u>21.624.166</u>	<u>1.302.108</u>	<u>0</u>	<u>79.545.435</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2%,5% en 10%	5%,10% en 20%	10% en 20%	0%		

### 1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	<b>Deelnemingen in groeps- maatschap- pijen</b>	<b>Andere deelnemingen</b>	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	0	0
Kapitaalstortingen	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0
Liquidatie	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

## 1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflissing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflös- sings- wijze	Aflös-sing 2022	Gestelde zekerheden
Gem. Helmond	1-7-1993	2.268.901	40	onderhands	2,54%	737.394	0	56.723	680.671	397.061	12	lineair	56.723	Hypotheek
Gem. Helmond	15-4-2006	2.283.875	17	onderhands	4,17%	403.036	0	134.346	268.690	0	2	lineair	134.346	Hypotheek
BNG	20-6-2006	7.750.000	30	onderhands	4,46%	4.133.334	0	258.333	3.875.001	2.583.339	15	lineair	258.333	Garantie WFZ
BNG	20-6-2006	15.000.000	20	onderhands	4,33%	4.500.000	0	750.000	3.750.000	0	5	lineair	750.000	Garantie WFZ
BNG	29-12-2006	22.000.000	20	onderhands	4,04%	11.700.373	0	696.361	11.004.012	7.522.207	5	lineair	696.361	Garantie WFZ
NWB	13-7-2007	6.500.000	20	onderhands	4,97%	2.275.000	0	325.000	1.950.000	325.000	6	lineair	325.000	Garantie WFZ
BNG	3-7-2009	11.000.000	23	onderhands	4,99%	5.739.129	0	478.261	5.260.868	2.869.562	11	lineair	478.261	Garantie WFZ
NWB	21-3-2011	1.134.451	10	onderhands	3,48%	113.445	0	113.445	0	0	0	lineair	0	Garantie WFZ
Rabobank	17-5-2011	10.000.000	16	onderhands	4,20%	2.062.500	0	2.062.500	0	0	2	lineair	0	Hypotheek
BNG	22-7-2011	13.900.000	15	onderhands	3,82%	5.559.999	0	926.667	4.633.332	0	5	lineair	926.667	Garantie WFZ
Rabobank	1-11-2012	10.000.000	15	onderhands	4,24%	4.666.668	0	666.666	4.000.002	666.660	6	lineair	666.666	Hypotheek
BNG	3-12-2012	10.000.000	25	onderhands	3,09%	6.800.000	0	400.000	6.400.000	4.400.000	16	lineair	400.000	Garantie WFZ
BNG	15-2-2013	1.134.450	10	onderhands	2,03%	340.335	0	113.445	226.890	0	2	lineair	113.445	Borgstelling
Rabobank	1-12-2013	7.500.000	15	onderhands	4,60%	4.000.000	0	500.000	3.500.000	1.000.000	7	lineair	500.000	Hypotheek
BNG	16-10-2014	3.500.000	20	onderhands	1,77%	2.450.000	0	175.000	2.275.000	1.400.000	13	lineair	175.000	Garantie WFZ
Rabobank	1-12-2014	7.500.000	15	onderhands	4,48%	4.500.000	0	500.000	4.000.000	1.500.000	8	lineair	500.000	Hypotheek
BNG	21-10-2016	6.000.000	20	onderhands	0,83%	4.800.000	0	300.000	4.500.000	3.000.000	15	lineair	300.000	Garantie WFZ
<b>Totaal</b>						<b>64.781.213</b>	<b>0</b>	<b>8.456.747</b>	<b>56.324.466</b>	<b>25.663.829</b>			<b>6.280.802</b>	



## 1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening

### 1.1.10.15 Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	197.829.713	192.883.109
Overige zorgprestaties	<u>5.239.359</u>	<u>4.077.535</u>
Totaal	<u>203.069.072</u>	<u>196.960.644</u>

#### Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet worden bepaald door de CB regelingen 2020 en 2021, inclusief compensatie Covid kosten. Doordat de aard van de afspraken met de verzekeraars (grotendeels) ongewijzigd is, is de omvang van de compensatie niet kwantitatief te bepalen.

### 1.1.10.16 Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	312.104	347.515
Zorgbonus	1.164.615	3.330.896
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	<u>3.579.156</u>	<u>3.074.826</u>
Totaal	<u>5.055.875</u>	<u>6.753.237</u>

#### Toelichting:

De subsidie met betrekking tot de zorgbonus betreft de in de jaarrekening van 2020 en 2021 verantwoorde subsidieontvangst minus de in het betreffende jaar berekende terugbetaling.

### 1.1.10.17 Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- Bereide maaltijden	324.997	867.280
- Dienstverlening aan RGC	730.962	747.446
- Affiliaties	72.000	65.811
- Overige opbrengsten diensten en baten	3.348.298	3.619.730
Overige opbrengsten (o.a. uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Salarissen	353.935	173.260
- Huisvesting	497.301	478.977
- Huuropbrengsten RGC	<u>1.132.902</u>	<u>1.132.902</u>
Totaal	<u>6.460.395</u>	<u>7.085.406</u>

### 1.1.10.18 Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	77.797.901	76.461.043
Sociale lasten	11.020.340	11.154.478
Pensioenpremies	6.972.696	6.288.835
Andere personeelskosten:		
- Zorgbonus	1.167.789	3.348.628
- Overige personeelskosten	3.786.519	2.942.831
Subtotaal	<u>100.745.245</u>	<u>100.195.815</u>
Personeel niet in loondienst	3.045.280	1.933.006
Totaal personeelskosten	<u>103.790.525</u>	<u>102.128.821</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van FTE	1.414	1.421
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.414</u>	<u>1.421</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

#### Toelichting:

Onder de andere personeelskosten is de zorgbonus verantwoord (zowel over jaar 2020 als over jaar 2021). Het bedrag betreft de vanuit de subsidieregeling verstrekte zorgbonussen, inclusief het door het ziekenhuis gefinancierde gebaar aan stagiaires en vrijwilligers.

### 1.1.10.19 Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	610.772	885.968
- materiële vaste activa	13.504.832	15.948.196
Totaal afschrijvingen	<u>14.115.604</u>	<u>16.834.164</u>

#### Toelichting:

De afschrijvingen op de immateriële vaste activa hebben betrekking op het EPD.

### 1.1.10.20 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

### 1.1.10.21 Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Medisch specialistisch bedrijf	28.847.657	27.659.882
Totaal	<u>28.847.657</u>	<u>27.659.882</u>

### 1.1.10.22 Overige bedrijfskosten

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.501.625	2.423.482
Algemene kosten	11.144.781	11.339.465
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	41.606.369	38.623.371
Onderhoud en energiekosten	3.739.109	3.681.910
Dotaties en vrijval voorzieningen en reserveringen	551.600	1.603.585
Totaal overige bedrijfskosten	<u>59.543.484</u>	<u>57.671.813</u>

### 1.1.10.23 Financiële baten en lasten

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-2.498.041	-2.746.864
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.498.041</u>	<u>-2.746.864</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.498.041</u>	<u>-2.746.864</u>

### 1.1.10.24 Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	137.819	129.349
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	24.747	31.339
3 Fiscale advisering	0	3.043
4 IT Audit	40.022	0
Totaal honoraria accountant	<u>202.588</u>	<u>163.731</u>

### 1.1.10.25 Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder hoofdstuk 1.1.11.

## 1.1.11 Wet Normering Topinkomens (WNT)

### WNT-verantwoording 2021 Stichting Elkerliek ziekenhuis

De WNT is van toepassing op Stichting Elkerliek ziekenhuis. In 2021 is de score binnen de WNT voor het Elkerliek opnieuw bepaald. Het Elkerliek scoort hierbij 13 punten. Hiermee valt het Elkerliek ziekenhuis in klasse V van de sectorale norm en daarmee is het bezoldigingsmaximum van de WNT van toepassing. Het voor Stichting Elkerliek ziekenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000.

#### 1.1.11.1 Bezoldiging topfunctionarissen

##### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

<b>Gegevens 2021</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>E.S.J.M. Tio -de Bont</b>	<b>R.C.M.W. van Oosterhout</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>RvB</b>	<b>RvB</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1- 31/12	1/4- 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 196.060	€ 147.036
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.812	€ 9.609
<i>Bezoldiging</i>	€ 208.872	€ 156.645
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 157.466
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	<b>N.v.t.</b>	<b>N.v.t.</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	<b>N.v.t.</b>	<b>N.v.t.</b>
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	<b>N.v.t.</b>	<b>N.v.t.</b>
<b>Gegevens 2020</b>		
<b>bedragen x € 1</b>	<b>E.S.J.M. Tio- de Bont</b>	<b>M.M.J.E. Foppen</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>RvB</b>	<b>RvB</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1- 31/12	1/1 - 31/3
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 189.088	€ 47.011
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.848	€ 2.962
<i>Bezoldiging</i>	€ 200.936	€ 49.973
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 49.975

##### 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing.

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021		Dhr. H.C.M. van der Zeeuw	Mw. M.E.F. Bots	Dhr. P.H.J. de Koning	Mw. H.W.C.C.I. Chatrou	Dhr. M.G.W. Barnas	
bedragen x €1		Voorzitter	Vice Voorzitter	lid	lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging		€ 22.500	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	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 2020		Dhr. H.C.M. van der Zeeuw	Dhr. J.W. Zwemmer	Mw. M.E.F. Bots	Dhr. P.H.J. de Koning	Mw. H.W.C.C.I. Chatrou	Dhr. M.G.W. Barnas
bedragen x €1		Voorzitter	Vice Voorzitter	lid	lid	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020		1/1-31/12	1/1 - 31/3	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>							
Bezoldiging		€ 22.500	€ 4.675	€ 15.000	€ 15.000	€ 12.500	€ 15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		€ 30.150	€ 4.998	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100	€ 20.100

## 1.1.12 Vaststelling en goedkeuring

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van toezicht van de Stichting Elkerliek ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

De raad van bestuur van Stichting Elkerliek ziekenhuis heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2022.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum bekend bij het bestuur die invloed hebben op het beeld van de jaarrekening.

### Ondertekening door Raad van Bestuur

W.G.  
mw. prof. dr. E.S.J.M. de Bont

W.G.  
drs. R.C.M.W. van Oosterhout

### Ondertekening door Raad van Toezicht

W.G.  
mw. mr. M.E.F. Bots

W.G.  
drs. P.H.J. de Koning

W.G.  
dr. H.C.M. van der Zeeuw

W.G.  
drs. M.G.W. Barnas

W.G.  
mw. dr. H.W.C.C.I. Chatrou

## 2. Overige gegevens

## **2.1 Overige gegevens**

### **2.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is hieromtrent niets opgenomen.

### **2.1.2 Nevenvestigingen**

Stichting Elkerliek ziekenhuis is statutair gevestigd op het adres Wesselmanlaan 25 te Helmond en heeft vestigingen in Helmond, Deurne en Gemert. De dienstverlening op de locatie Asten is in 2021 beëindigd.

### **2.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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



## 2.1.4 Bijlage 1; Verantwoording Subsidieregeling Zorgbonus

### Zorgbonus 2020

<b>Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)</b>						
	<b>Werknemers</b>		<b>Derden</b>		<b>Totaal</b>	
	<b>Aantal</b>	<b>Euro</b>	<b>Aantal</b>	<b>Euro</b>	<b>Aantal</b>	<b>Euro</b>
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens</b>	2016	<b>€ 3.628.800,00</b>	27	<b>€ 47.250,00</b>	2043	<b>€ 3.676.050,00</b>
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)</b>	1969	<b>€ 1.969.000,00</b>			1969	<b>€ 1.969.000,00</b>
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			14	<b>€ 14.000,00</b>	14	<b>€ 14.000,00</b>
<b>Belastingen</b>						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.389.207,20				€ 1.389.207,20
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 10.500,00		€ 10.500,00
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 1.389.207,20</b>		<b>€ 10.500,00</b>		<b>€ 1.399.707,20</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 270.592,80</b>		<b>€ 22.750,00</b>		<b>€ 293.342,80</b>
<b>Verklaringen:</b>						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

## Zorgbonus 2021

<b>Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)</b>						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
<b>Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	1974	<b>€ 1.366.955,52</b>	21	<b>€ 14.138,04</b>	1995	<b>€ 1.381.093,56</b>
<b>Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)</b>	1954	<b>€ 751.723,34</b>			1954	<b>€ 751.723,34</b>
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)</b>			25	<b>€ 9.617,75</b>	25	<b>€ 9.617,75</b>
<b>Belastingen</b>						
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 396.349,00				€ 396.349,00
Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 6.924,78		€ 6.924,78
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		<b>€ 396.349,00</b>		<b>€ 6.924,78</b>		<b>€ 403.273,78</b>
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		<b>€ 218.883,18</b>		<b>-€ 2.404,49</b>		<b>€ 216.478,69</b>
<b>Verklaringen:</b>						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		