

# **Jaarrekening 2020**

**Martini Ziekenhuis Groningen**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>Jaarrekening 2020</b>	1
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening 2020	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2020	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	19
1.1.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	28
1.1.7 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening 2020	29
1.1.8 Enkelvoudige balans per 31 december 2020	38
1.1.9 Enkelvoudige resultatenrekening 2020	39
1.1.10 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	40
1.1.11 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening 2020	42
1.1.12 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	43
1.1.13 Resultaatbestemming	43
1.1.14 Gebeurtenissen na balansdatum	43
1.1.15 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	43
<b>Overige gegevens</b>	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	44
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	45
1.3.1 <b>Bijlage Compensatie gederfde inkomsten parkeren en restaurant</b>	46

# 1.1 JAARREKENING

## 1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING (x 1.000)

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
(na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
		€	€
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	3.461	3.124
Materiële vaste activa	2	173.862	178.304
Financiële vaste activa	3	0	0
Totaal vaste activa		<u>177.323</u>	<u>181.428</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	5.538	4.808
Onderhanden werk uit hoofde DBC's / DBC's Zorgproducten	5	3.445	5.032
Debiteuren en overige vorderingen	6	82.836	70.300
Liquide middelen	7	31.556	25.007
Totaal vlottende activa		<u>123.375</u>	<u>105.147</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>300.698</u></u>	<u><u>286.575</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
		€	€
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	8	3.492	3.492
Bestemmingsreserves		4.732	6.503
Algemene en overige reserves		76.619	73.037
Totaal eigen vermogen		<u>84.843</u>	<u>83.032</u>
Aandeel derden		61	83
Totaal groepsvermogen		<u>84.904</u>	<u>83.115</u>
<b>Vorzieningen</b>	9	11.437	10.029
<b>Langlopende schulden</b>	10	113.413	108.586
<b>Kortlopende schulden</b>			
Overige kortlopende schulden	11	90.944	84.845
Totaal kortlopende schulden		<u>90.944</u>	<u>84.845</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>300.698</u></u>	<u><u>286.575</u></u>

## MARTINI ZIEKENHUIS

---

### 1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (x 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	14	329.042	316.978
Subsidies	15	21.695	13.370
Overige bedrijfsopbrengsten	16	32.371	31.508
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>383.108</u>	<u>361.856</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Personeelskosten	17	202.906	187.030
Afschrijvingen op materiële en immateriële vaste activa	18	20.534	19.467
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	46.664	45.846
Overige bedrijfskosten	20	106.027	105.327
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>376.131</u>	<u>357.670</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		6.977	4.186
Financiële baten en lasten	21	4.899	4.815
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<u>2.078</u>	<u>-629</u>
Vennootschapsbelasting	22	173	186
<b>RESULTAAT NA BELASTING</b>		<u>1.905</u>	<u>-815</u>
Aandeel derden in het resultaat van groepsmaatschappijen		-94	-126
<b>NETTO RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.811</u></u>	<u><u>-941</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		€	€
Algemene reserve aanvaardbare kosten		3.035	-842
Bestemmingsreserves		-1.771	-1.700
Algemene en overige reserves		547	1.601
		<u><u>1.811</u></u>	<u><u>-941</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020 (x 1.000)

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			6.977		4.186
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1,2	20.534		19.467	
- mutaties voorzieningen	9	<u>1.408</u>		<u>-58</u>	
			21.942		19.409
Veranderingen in netto werkkapitaal:					
- voorraden	4	-730		-674	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC-Zorgproducten	5	1.587		-2.244	
- debiteuren en overige vorderingen	6	-12.535		12.530	
- kortlopende schulden (exclusief schuld aan kredietinstellingen)	11	<u>11.613</u>		<u>8.428</u>	
			-65		18.040
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>28.854</u>		<u>41.635</u>
Ontvangen interest		0		2	
Betaalde interest		-5.128		-5.206	
Ontvangen vennootschapsbelasting		0		1	
Betaalde vennootschapsbelasting		<u>-98</u>		<u>-262</u>	
			-5.226		-5.465
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>23.628</u>		<u>36.170</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings immateriële vaste activa	1	-2.119		-3.073	
Investerings materiële vaste activa	2	-15.110		-16.359	
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	2	0		30	
Mutatie financiële vaste activa	3	<u>0</u>		<u>-50</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-17.229		-19.452
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	10	15.000		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-14.708		-10.482	
Uitbetaald aandeel dividend	8	<u>-142</u>		<u>-104</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			150		-10.586
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<u>6.549</u>		<u>6.132</u>
Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.					
<b>Aansluiting mutatie liquide middelen</b>					
ultimo huidig boekjaar	7	31.556		25.007	
ultimo vorig boekjaar	7	<u>25.007</u>		<u>18.875</u>	
			<u>6.549</u>		<u>6.132</u>

## 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen (hierna: het Martini Ziekenhuis) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Groningen, op het adres van Swietenplein 1. Het Martini Ziekenhuis staat in het handelsregister ingeschreven onder KvK-nummer 41012091.

De kernactiviteit van het Martini Ziekenhuis is het behartigen van de gezondheidszorg in de meest brede zin des woords.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving waaronder RJ 655 'Zorginstellingen', Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldigingen top functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

#### **Continuïteitsparagraaf**

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorgcontractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen en UMC's sec, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd.

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 Martini Ziekenhuis haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2020 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

##### **Stelselwijziging**

Met ingang van 1 januari 2020 is de mogelijkheid om voorzieningen te waarderen tegen nominale waarde komen te vervallen. Dit betekent dat de voorzieningen met ingang van deze datum tegen contante waarde worden gewaardeerd indien het effect van de tijdswaarde materieel is. Het betreft hier een verplichte wijziging. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft. De impact van deze stelselwijziging op het resultaat (voor belastingen) over 2020 en op het eigen vermogen per 31 december 2020 is nihil. Het is niet mogelijk om de invloed van de stelselwijziging op volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel en is eveneens nihil.

##### **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. Herziening van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

- Opbrengsten
- Onderhanden werk uit hoofde van DBC Zorgproducten

### **Consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van het Martini Ziekenhuis. De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de stichting en haar groepsmaatschappijen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de stichting 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 direct kunnen worden uitgeoefend. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd.

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.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

De volgende rechtspersonen zijn betrokken in de consolidatie:

<b>Naam</b>	<b>Zetel</b>	<b>Aandeel in kapitaal</b>
Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen	Groningen	100%
Kraamzorg Het Groene Kruis B.V.	Groningen	100%
Martini Apotheek B.V.	Groningen	100%
Martini Ondersteunende Diensten B.V.	Groningen	51%
Isis Kraamzorg B.V.	Heerenveen	100%
Psychologische Zorg Noord-Nederland B.V.	Groningen	100%
Babythuiszorg B.V.	Groningen	100%

De kernactiviteit van Kraamzorg Het Groene Kruis B.V. is het verlenen van Kraamzorg.

De kernactiviteit van Martini Apotheek B.V. is de exploitatie van een poliklinische en tevens 24/7 dienst apotheek in het Martini Ziekenhuis te Groningen; het verstrekken van medicijnen aan ambulante/eerstelijnspatiënten op voorschrift van de specialist van het Martini Ziekenhuis, de huisarts of Doktersdienst Groningen.

Martini Ondersteunende Diensten B.V. verleent facilitaire diensten en zorgondersteunende diensten in de ruimste zin van het woord.

De kernactiviteit van Isis Kraamzorg B.V. is het verlenen van Kraamzorg.

De kernactiviteit van Psychologische Zorg Noord-Nederland B.V. is het bevorderen van de ontwikkeling en toepassing van de psychologische zorg voor oncologiepatiënten en hun omgeving.

De kernactiviteit van Babythuiszorg B.V. is het bevorderen van de zelfredzaamheid van gezinnen door tijdelijk en vroegtijdige aanvullende ondersteuning te bieden aan ouders van jonge kinderen, in samenwerking met andere ketenpartners uit het medische en sociale domein. Deze entiteit is op 27 november 2020 opgericht. Consolidatie is in 2020 achterwege gebleven op grond van RJ 217.304. Hierin staat opgenomen dat geen gegevens geconsolideerd hoeven te worden van maatschappijen waarvan het aandeel te verwaarlozen is in het geheel.



***De volgende rechtspersonen zijn niet in de consolidatie betrokken in verband met beperkte zeggenschap***

Onderlinge Waarborgmaatschappij voor instellingen in de gezondheidszorg MediRisk B.A.  
Coöperatie ZorgnaZorg Noord Nederland U.A.  
Coöperatie Punt voor Parkinson U.A.  
Coöperatie Punt voor Parkinson Groningen U.A.  
Transmuraal Ambulant Team Parkinson Groningen B.V.  
Coöperatie Innovatieve Zorg U.A.

***Steunstichtingen Martini Ziekenhuis***

Het Martini Ziekenhuis kent de volgende steunstichtingen, die niet worden geconsolideerd: Stichting Vrienden van het Martini Ziekenhuis, Stichting Fonds Bijzondere Voorzieningen en Stichting Kiwanishuis.

**1.1.4.2 Activa en passiva**

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van het Martini Ziekenhuis. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs- of de 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 het Martini Ziekenhuis zullen toevloeien en de waarde daarvan 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, als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) 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 als 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. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. 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 en materiële vaste activa***

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- (inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van (im)materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde van het actief. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en

vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2%-20 %
- Machines en installaties: 5%-10 %
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 12,5%-33,3 %

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

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 waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de nettovermogenswaarde van een deelneming negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Voor eventuele feitelijke verplichtingen of garantstellingen wordt een voorziening gevormd.

De kapitaalstorting MediRisk is gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs rekening houdend met bijzondere waardeverminderingen. Actieve belastinglatenties worden gewaardeerd voorzover realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Vorderingen op niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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

Voor vaste activa met een lange levensduur wordt op iedere balansdatum beoordeeld of zich wijzigingen of omstandigheden voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden, waardoor sprake is van bijzondere waardeverminderingen. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van 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.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom-genererende 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 waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

### **Vaste activa – vervreemding van vaste activa**

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

### **Vorraden**

De waardering van de voorraden vindt plaats tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde op basis van de FIFO-methode, onder aftrek van een voorziening voor incurante voorraden. De voorziening wordt bepaald op basis van het incurantheidsgevoelige deel van de voorraad.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten, zoals invoerrechten, transportkosten en andere kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van voorraden. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financierings- verplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Het Martini Ziekenhuis maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de resultatenrekening.

In contracten besloten afgeleide instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract omdat niet aan de voorwaarden is voldaan, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

### **Saldering van financiële instrumenten**

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting 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.

### **Bepaling reële waarde**

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

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

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de na deze alinea beschreven manier gewaardeerd.

### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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

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

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

### ***Financiële activa - bijzondere waardeverminderingen***

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

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, 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, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

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 alle individueel significante vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Alle individueel significante vorderingen en beleggingen waarvan is vastgesteld dat deze niet specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering worden vervolgens collectief beoordeeld op een eventuele waardevermindering die zich al heeft voorgedaan maar nog niet is vastgesteld. Van individueel niet significante vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering worden historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen gebruikt. De uitkomsten worden bijgesteld als het bestuur 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 berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Verliezen 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.

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.

### ***Onderhanden werk uit hoofde van DBC-Zorgproducten***

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-Zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen, of de vervaardigingsprijs. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC-Zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de winst-en- verliesrekening als last verwerkt.

De onderhanden projecten uit hoofde van GGZ DBC's worden gewaardeerd tegen een uurtarief van € 93,-.

Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van de verzekeraars per verzekeraar in mindering gebracht.

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt in de balans gepresenteerd als een gesaldeerde post van de per werk gerealiseerde kosten en ontvangen voorschotten. Het saldo van het onderhanden werk kan per balansdatum een debetstand of een creditstand zijn, afhankelijk van de mate van de gerealiseerde kosten en toegerekende winst, verwerkte verliezen en ontvangen voorschotten.

#### **Overige vorderingen en overlopende passiva**

Zie grondslagen 'financiële instrumenten'. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

#### **Liquide middelen**

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

#### **Eigen vermogen**

Het eigen vermogen is gesplitst in kapitaal, algemene en overige reserves en aandeel derden. Het minderheidsbelang derden wordt gewaardeerd op het proportionele deel van derden in de netto-waarde van de activa en verplichtingen, bepaald volgens de waarderingsgrondslagen van de stichting.

#### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

De rentemutatatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlasten.

In het geval voor een voorziening het tijdseffect niet materieel wordt, wordt deze gewaardeerd tegen nominale waarde. Dit geldt voor de voorziening systeemwijzigingen, reorganisatievoorziening en langdurig zieken.

#### **Voorziening jubilea**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileum uitkeringen. De voorziening is berekend op basis van het aantal verstreken dienstjaren, waarbij rekening is gehouden met een blijfkans van het personeel van 5% bij een leeftijd jonger dan 20 jaar, 50% bij een leeftijd tussen de 20 en 30 jaar, 75% bij een leeftijd tussen de 30 en 40 jaar, 85% bij een leeftijd tussen de 40 en 50 jaar, 95% bij een leeftijd tussen de 50 en 60 jaar en 100% bij 60 jaar en ouder. De voorziening heeft een langlopend karakter. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,0%.

#### **Voorziening systeemwijzigingen**

Betreft een voorziening voor de mogelijke terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars op grond van een interne analyse op declaraties tot en met boekjaar 2020.

#### **Reorganisatievoorziening**

Een reorganisatievoorziening is getroffen aangezien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan is gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen heeft. 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 zijn de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

#### **Voorziening langdurig zieken**

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor verplichtingen die het Martini Ziekenhuis heeft tegenover medewerkers die op de balansdatum ziek zijn en die 100 dagen na balansdatum nog niet zijn hersteld. De voorziening is berekend voor een loondoorbetalingstermijn van maximaal 24 maanden. In het eerste jaar wordt 100% en in het tweede jaar wordt 70% van het salaris doorbetaald. De kans dat een medewerker 24 maanden ziek blijft, is gesteld op 21%. De voorziening heeft een kortlopend karakter, aangezien de voorziening is gebaseerd op een maximale doorbetalingstermijn van 24 maanden.

### ***Voorziening aansprakelijkheidsrisico***

De voorziening aansprakelijkheidsrisico betreft een voorziening gevormd voor verplichtingen van het ziekenhuis in het kader van wettelijke aansprakelijkheid.

### ***Voorziening transitievergoeding***

De voorziening transitievergoeding is gevormd naar aanleiding van de Wet Arbeidsmarkt in balans voor medewerkers met een contract voor bepaalde tijd die ultimo 2020 recht hebben op een transitievergoeding als het contract niet verlengd wordt. De berekening is gebaseerd op een overzicht van de medewerkers met een tijdelijk contract per einde boekjaar en de maximale vergoeding (1/3 deel van het maandsalaris) Het ingeschatte percentage van de medewerkers die wel in vaste dienst zullen komen is als afslag genomen op het berekende bedrag.

### ***Belastingen***

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. 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 en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

### ***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.

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst- en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningssystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

## **1.1.4.3 Grondslagen voor resultaatbepaling**

### ***Algemeen***

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

### ***Opbrengsten***

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

### **Opbrengsten zorgprestaties**

De opbrengsten zorgprestaties (in het kader van de zorgverzekeringswet) betreft de daadwerkelijk gefactureerde DBC-Zorgproducten, de nog niet gefactureerde maar wel afgeronde DBC-zorgproducten en de mutatie in de onderhanden projecten uit hoofde van DBC-Zorgproducten. In de omzet zijn eveneens de overige producten opgenomen.

Zoals vermeld in de paragraaf 'Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren' is de omzet in de jaarrekening 2020 gebaseerd op de CB-regeling waarbij gebruik wordt gemaakt van het voortgangpercentage 2019.

De hieruit voortvloeiende nuancerings op de omzet vanwege verwachte over- en onderschrijdingen zijn, evenals de nuancerings voor materiële controles bij p\*q afspraken verwerkt in de voorziening op het onderhanden werk.

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

#### **Inleiding**

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. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording.

De in de jaarrekening 2020 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor het Martini Ziekenhuis hebben betrekking op:

1. Afwikkeling Horizontaal Toezicht 2019 en evt. rechtmatigheidscontroles MSZ eerdere jaren;
2. Controles in het kader van Horizontaal Toezicht 2020;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en de afwikkeling van oude jaren;
4. Macrobeheersinstrument.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft het Martini Ziekenhuis de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.1.4 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de verwachte uitkomsten in het kader van het Horizontaal Toezicht 2020 meegenomen.

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

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2020 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor het Martini Ziekenhuis:

##### **1. Afwikkeling Horizontaal Toezicht 2019 en evt. rechtmatigheidscontroles MSZ eerdere jaren**

Het Martini Ziekenhuis heeft over de uitkomsten van het Horizontaal Toezicht 2019 nog geen finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. Wat betreft de zelfonderzoeken van eerdere jaren is wel finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2019 opgenomen nuancerings.

##### **2. Horizontaal Toezicht MSZ 2020**

In het kader van Horizontaal Toezicht heeft het Martini Ziekenhuis een uitgebreid 'control framework' opgezet, waarin de risico's ten aanzien van rechtmatigheid zijn opgenomen. Het Martini Ziekenhuis heeft in 2020 alle beheersmaatregelen met betrekking tot de hoge en midden risico's getoetst op opzet, bestaan en werking. Tevens heeft de externe IT auditor assurance verleend ten aanzien van de beheersmaatregelen met betrekking tot de General IT Controls rondom Horizontaal Toezicht. Vanuit de representerende zorgverzekeraars zijn de reviewwerkzaamheden op de toetsing nog onderhanden voor het jaar 2020. Dit kan naar verwachting van de Raad van Bestuur van het Martini Ziekenhuis leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft het Martini Ziekenhuis nuancerings geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2020 kunnen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden.

Het Martini Ziekenhuis gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan.

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

### *3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren*

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

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

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt. Ook de afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden.

Het Martini Ziekenhuis heeft de jaren tot en met 2016 afgerekend. De schadejaren 2017 tot en met 2020 moeten nog worden afgerekend met de zorgverzekeraars.

### *4. Macrobeheersinstrument*

In 2018 heeft de minister van Medische Zorg en Sport besloten het macrobeheersinstrument voor de medisch specialistische zorg met betrekking tot de jaren 2015 tot en met 2017, ondanks overschrijdingen van het macrokader in 2016 en 2017, niet toe te passen. Voor 2018 t/m 2020 zijn de definitieve realisatiecijfers nog niet bekend. Bij het opmaken van de jaarrekening is daardoor niet betrouwbaar in te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2018 t/m 2020. Met een eventueel financieel effect volgend uit de toepassing van het macrobeheersinstrument 2018 t/m 2020 is derhalve geen rekening gehouden op de balans. Voor verdere toelichting rondom dit risico wordt verwezen naar paragraaf 13 inzake "niet in de balans opgenomen verplichtingen".

### **Subsidies**

Subsidies worden in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat het Martini Ziekenhuis zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door het Martini Ziekenhuis gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

### **Personele kosten**

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

De beloningen van personeel worden 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 vennootschap.

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



Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen.

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

### ***Pensioenen***

Het Martini Ziekenhuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het Martini Ziekenhuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het Martini Ziekenhuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2020 bedroeg de dekkingsgraad 92,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan dat eind 2014 is opgesteld binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Het Martini Ziekenhuis 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. Het Martini Ziekenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

### ***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. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

### ***Aandeel in resultaat van rechtspersonen waarin wordt deelgenomen***

Het aandeel in het resultaat van rechtspersonen 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.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten, worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

#### **1.1.4.4 Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

#### **1.1.4.5 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.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

## ACTIVA

## Vaste activa

## 1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Goodwill	0	0
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.461	3.124
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>3.461</b>	<b>3.124</b>

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	3.124	1.145
Bij: investeringen	2.119	3.073
Af: afschrijvingen	1.782	1.094
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>3.461</b>	<b>3.124</b>

## Toelichting:

De kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreft software (met uitzondering van besturingssoftware).

## GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde			6.936	-		6.936
- cumulatieve herwaarderingen			-	-		-
- cumulatieve afschrijvingen			3.812	-		3.812
<b>Boekwaarde per 1 januari 2020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.124</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.124</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen			2.119	-		2.119
- herwaarderingen						-
- afschrijvingen			1.782	-		1.782
- bijzondere waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve herwaarderingen						-
cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde				-		-
cumulatieve herwaarderingen						-
cumulatieve afschrijvingen				-		-
per saldo	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>337</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>337</b>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	-	-	9.055	-	-	9.055
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	5.594	-	-	5.594
<b>Boekwaarde per 31 december 2020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.461</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.461</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			33,3%	100%		

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

## ACTIVA

## Vaste activa

## 2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	108.084	111.706
Machines en installaties	36.766	38.666
Andere vaste en bedrijfsmiddelen	28.071	26.496
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	941	1.436
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>173.862</b>	<b>178.304</b>

## GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	TOTAAL
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>						
- aanschafwaarde	190.049	78.586	118.969	1.436	0	389.040
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	78.343	39.920	92.473	0	0	210.736
<b>Boekwaarde per 1 januari 2020</b>	<b>111.706</b>	<b>38.666</b>	<b>26.496</b>	<b>1.436</b>	<b>0</b>	<b>178.304</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	3.118	2.230	8.021	941	0	14.310
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	6.740	4.468	7.544	0	0	18.752
- bijzondere waardeverminderingen						0
- in gebruikname	0	338	1.098	-1.436	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>-3.622</b>	<b>-1.900</b>	<b>1.575</b>	<b>-495</b>	<b>0</b>	<b>-4.442</b>
<b>Stand per 31 december 2020</b>						
- aanschafwaarde	193.167	81.154	128.088	941	0	403.350
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	85.083	44.388	100.017	0	0	229.488
<b>Boekwaarde per 31 december 2020</b>	<b>108.084</b>	<b>36.766</b>	<b>28.071</b>	<b>941</b>	<b>0</b>	<b>173.862</b>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	2%;5%;6,7%; 10%;20%	5%;6,7%; 10%;20%	12,5%;33,3%			

## Toelichting:

Er is een recht van hypotheek gevestigd op de registergoederen tot een maximumbedrag van € 294 miljoen en een recht van pand op alle tegenwoordige en toekomstige roerende zaken. De hypotheeknemers zijn hierbij het Waarborgfonds voor de Zorgsector, De Staat der Nederlanden, de ING en de Rabobank.

Verder is er een akte van pand op alle boekvorderingen van het Martini Ziekenhuis. De pandhouders zijn hierbij de ING en de Rabobank.

Er is ultimo 2020 geen sprake van aanwijzingen voor impairment.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

## 3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Deelneming	565	668
Afwaardering	-565	-668
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	0	618
Bij: kapitaalstortingen	565	202
Resultaat deelnemingen	0	-152
Af: terugname waardevermindering	0	0
Af: Afwaardering	565	668
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

## Toelichting:

De deelneming betreft het aandeel van het Martini Ziekenhuis in medische aansprakelijkheidsverzekeraar MediRisk. Het Martini Ziekenhuis is lid van de onderlinge waarborgmaatschappij MediRisk evenals gemiddeld ruim 50 andere ziekenhuizen en zorginstellingen. In 2020 heeft er een kapitaalstorting plaatsgevonden van € 565. Dit bedrag is volledig afgewaardeerd.

## Vlottende activa

## 4. Voorraden

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Magazijnvoorraad	1.134	623
Geneesmiddelenvoorraad	3.490	3.114
Afdelingsvoorraad	864	1.033
Leenemballage	50	38
<b>Totaal voorraden</b>	<u><u>5.538</u></u>	<u><u>4.808</u></u>

De stijging van de magazijnvoorraad en geneesmiddelenvoorraad komt door het aanhouden van extra voorraden in het kader van Covid. De omvang van de voorziening van de incurante voorraden is € 130 (2019: € 74).

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

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

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-Zorgproducten vrij segment	33.117	35.572
Af: ontvangen voorschotten	28.831	28.141
Af: Voorziening onderhanden werk	841	2.399
<b>Totaal</b>	<u>3.445</u>	<u>5.032</u>

Voorschotten of andere OHW financiering worden in beginsel in mindering gebracht op de balanspost OHW. Indien de ontvangen middelen het saldo van het OHW overschrijdt, dan dient het deel dat het OHW overschrijdt primair in mindering gebracht te worden op de post nog te factureren zorgomzet. Uit hoofde hiervan is een correctie doorgevoerd van € 2.030 (2019: 942).

De voorziening onderhanden werk betreft de gemaakte nuanceringen voor de overschrijding van contractafspraken.

## 6. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	19.867	28.122
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-Zorgproducten	<u>30.200</u>	<u>28.935</u>
	50.067	57.057
Af: voorschot nog te factureren DBC's / DBC-Zorgproducten	<u>2.030</u>	<u>942</u>
	48.037	56.115
Vooruitbetaalde bedragen	3.869	2.870
Nog te ontvangen bedragen	<u>30.930</u>	<u>11.315</u>
<b>Totaal vorderingen en overlopende activa</b>	<u>82.836</u>	<u>70.300</u>

Van de overige vorderingen en overlopende activa heeft € 707 een looptijd langer dan 1 jaar (2019: € 599). De voorziening dubieuze debiteuren bedraagt € 944 (2019: € 876). De afrekening van de CB regeling met zorgverzekeraars ad. € 20.602 is opgenomen onder de nog te ontvangen bedragen. Er geldt voor het Martini Ziekenhuis een akte van pand op alle boekvorderingen. De pandhouders zijn hierbij de ING en de Rabobank.

## 7. Liquide middelen

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Kas	43	21
Bankrekeningen	<u>31.513</u>	<u>24.986</u>
<b>Totaal liquide middelen</b>	<u>31.556</u>	<u>25.007</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting (en haar groepsmaatschappijen).

Ultimo 2020 is er geen geen wachttijddeposito meer. (2019: € 2.500).

Het Martini Ziekenhuis heeft een accijnsvergunning. In verband hiermee is aan de Belastingdienst/Douane Noord een bankgarantie afgegeven van € 14 voor het invoeren van alcohol.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

## PASSIVA

## 8. Groepsvermogen

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Kapitaal	3.492	3.492
Bestemmingsreserves	4.732	6.503
Algemene en overige reserves	76.619	73.037
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>84.843</b>	<b>83.032</b>
Aandeel derden	61	83
<b>Totaal groepsvermogen</b>	<b>84.904</b>	<b>83.115</b>

## Kapitaal

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	3.492	0	0	3.492
<b>Totaal kapitaal</b>	<b>3.492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.492</b>

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	3.492	0	0	3.492
<b>Totaal kapitaal</b>	<b>3.492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.492</b>

## Bestemmingsreserves

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Innovatiefonds	3.000	0	0	3.000
Strategische personeelsvoorziening	2.503	-1.771	0	732
Martini Innovatie Platform	1.000	0	0	1.000
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>6.503</b>	<b>-1.771</b>	<b>0</b>	<b>4.732</b>

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Innovatiefonds	3.000	0	0	3.000
Strategische personeelsvoorziening	4.203	-1.700	0	2.503
Martini Innovatie Platform	1.000	0	0	1.000
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>8.203</b>	<b>-1.700</b>	<b>0</b>	<b>6.503</b>

## Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Algemene reserve aanvaardbare kosten	62.294	3.035	0	65.329
Reserve huisvesting	632	0	0	632
Algemene en overige reserves deelnemingen	10.111	547	0	10.658
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b>73.037</b>	<b>3.582</b>	<b>0</b>	<b>76.619</b>

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Algemene reserve aanvaardbare kosten	63.136	-842	0	62.294
Reserve huisvesting	632	0	0	632
Algemene en overige reserves deelnemingen	8.510	1.601	0	10.111
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b>72.278</b>	<b>759</b>	<b>0</b>	<b>73.037</b>

## Aandeel derden

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutatie	Saldo per 31-dec-20
<b>Totaal aandeel derden</b>	<b>83</b>	<b>120</b>	<b>-142</b>	<b>61</b>

## Aandeel derden

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutatie	Saldo per 31-dec-19
<b>Totaal aandeel derden</b>	<b>61</b>	<b>126</b>	<b>-104</b>	<b>83</b>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

**Innovatiefonds**

Het fonds wordt ingezet om de realisatie van de strategische doelen van het Martini Ziekenhuis te ondersteunen.

**Strategische personeelsvoorziening**

Dit betreft een bestemmingsreserve voor het oplossen/voorkomen van arbeidsmarktproblematiek.

**Martini Innovatie Platform**

Dit budget is bedoeld voor investeringen en projecten die gepaard gaan met innovatie, uitbreiding, strategisch belang, imago en/of grote financiële impact.

**Aandeel derden**

De overige mutatie in het aandeel derden is het uitbetaalde aandeel dividend.

**Overzicht van het totaalresultaat van de instelling**

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Enkelvoudig netto-resultaat (na belastingen)	1.457	-2.150
Aandeel in het resultaat van groepsmaatschappijen	354	1.209
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	1.811	-941
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	1.811	-941

**9. Voorzieningen**

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Effect oprenten	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt:</i>						
Voorziening jubilea	3.424	543	183	257	575	4.102
Voorziening systeemwijzigingen	1.429	857	138	164	0	1.984
Reorganisatievoorziening	1.396	0	158	0	0	1.238
Voorziening langdurig zieken	846	1.199	527	203	0	1.315
Voorziening aansprakelijkheidsrisico	2.934	443	413	222	0	2.742
Voorziening transitievergoedingen	0	57	0	0	-1	56
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>10.029</b>	<b>3.099</b>	<b>1.419</b>	<b>846</b>	<b>574</b>	<b>11.437</b>

De jubileumvoorziening heeft betrekking op uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband en is grotendeels langlopend.

De reorganisatievoorziening houdt verband met een in 2015 geformaliseerd reorganisatieplan in verband met de ombuigingen 2016-2020. In de reorganisatievoorziening zijn de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen. Van de voorziening voor reorganisatiekosten heeft een omvang van € 503 een looptijd korter dan een jaar.

Ingaande 1 januari 2016 is er sprake van een stop-loss dekking voor de aansprakelijkheidsverzekering. Er is een voorziening gevormd voor de verwachte uitstroom als gevolg van ingediende claims, de dotatie hiervan in 2020 is gelijk gesteld aan het Eigen Behoud over 2020. Met betrekking tot het eigen behoud 2016 en 2017 is in 2020 een vrijval van € 222 verwerkt.

De voorzieningen zijn met ingang van boekjaar 2020 gewaardeerd tegen contante waarde indien de tijdswaarde van geld materieel is. Als gevolg van de huidige lage rente is deze tijdswaarde nihil met uitzondering van de voorziening jubilea waar de rentevoet is gewijzigd van 2,5% naar 1%.

	31-dec-20
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen < 1 jr.	2.960
Langlopend deel van de voorzieningen 1 jr. - 5 jr.	7.151
Langlopend deel van de voorzieningen > 5 jr.	1.326



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

**10. Langlopende schulden**

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Langlopende leningen	123.211	122.919
Totaal langlopende schulden	<u>123.211</u>	<u>122.919</u>
	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€
<i>Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	122.919	133.401
Bij: nieuwe leningen	15.000	0
Af: aflossingen	14.708	10.482
Stand per 31 december	<u>123.211</u>	<u>122.919</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	9.798	14.333
<b>Stand langlopende leningen per 31 december</b>	<u><b>113.413</b></u>	<u><b>108.586</b></u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden < 1 jr.	9.798	14.333
Langlopend deel van de langlopende schulden 1 jr. - 5 jr.	43.042	38.954
Langlopend deel van de langlopende schulden > 5 jr.	70.371	69.632

**Toelichting:**

Er zijn solvabiliteitseisen gesteld (balans- en omzetsolvabiliteit en DSCR) voor de kredietverstrekking door de ING en de Rabobank.

In het convenant met de ING bank is de volgende eis opgenomen:

Indien de DSCR daalt onder de 1,5 wordt de kredietfaciliteit direct opeisbaar.

Het Martini Ziekenhuis voldoet aan deze eisen.

De langlopende leningen zijn gespecificeerd in het overzicht langlopende schulden ultimo 2020 onder 1.1.6.

In de aflossingen 2020 is voor € 5.500 een (balloon) aflossing opgenomen deze maakt geen onderdeel uit van de reguliere aflossingsverplichting en de DSCR. De aflossingsverplichtingen voor 2021 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**11. Overige kortlopende schulden**

	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Crediteuren	10.813	13.368
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	9.798	14.333
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.034	8.385
Schulden terzake van pensioenen	286	177
Te betalen salarissen	1016	344
Vakantietoeslag/vakantiedagen/persoonlijk levensfase budget	27.863	25.759
Rente	2.683	2.912
Overige schulden	1.439	676
Vooruitontvangen bedragen	2.834	1.080
Overlopende passiva	22.178	17.811
<b>Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva</b>	<u><b>90.944</b></u>	<u><b>84.845</b></u>

**Toelichting:**

In de post belastingen en premies sociale verzekeringen zit een bedrag van € 2.425 dat betrekking heeft op de eindheffing WKR over de zorgbonus.

De vakantietoeslag/vakantiedagen/persoonlijk levensfase budget zijn in 2020 ruim € 2.104 hoger doordat er minder uren worden opgenomen dan de jaarrechten, mede als gevolg van Corona.

De post vooruitontvangen bedragen bestaat uit een bedrag van € 1.799 subsidie uitbreiding Intensive Care en € 1.035 vooruitvangen huur.

Hiervan is een bedrag van € 1.016 begrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

De overlopende passiva bestaat ultimo 2020 onder meer uit te betalen bedragen aan zorgverzekeraars in verband met afrekeningen voorgaande schadelastjaren en nog te betalen bedrag aan het Ministerie van VWS met betrekking tot de zorgbonus.

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

#### 12. Financiële instrumenten

##### *Algemeen*

Het Martini Ziekenhuis maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die de organisatie blootstellen aan markt-, kasstroom-, krediet- en/of liquiditeitsrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Het Martini Ziekenhuis handelt niet in financiële derivaten. Om de risico's te beheersen heeft het Martini Ziekenhuis beleid en procedures opgesteld om de omvang ervan te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de organisatie verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende financiële instrumenten.

##### *Kredietrisico*

Het Martini Ziekenhuis loopt kredietrisico over leningen en vorderingen zoals opgenomen onder de financiële vaste activa, vorderingen, liquide middelen. Het belangrijkste kredietrisico loopt het Martini Ziekenhuis op vorderingen op zorgverzekeraars.

Deze vorderingen staan onder toezicht van de DNB en staan bekend als uitstekend solvabel.

Het kredietrisico op overige vorderingen van het Martini Ziekenhuis wordt ingeschat als een beperkt risico.

##### *Renterisico*

Het Martini Ziekenhuis loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen.

Doordat de looptijden van de leningen zijn gedifferentieerd, zijn de toekomstige risico's van herfinanciering gespreid over de jaren.

Het Martini Ziekenhuis loopt renterisico op de herfinancieringsmomenten.

##### *Liquiditeitsrisico*

Het Martini Ziekenhuis bewaakt de liquiditeitspositie middels opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor het ziekenhuis steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

Het Martini Ziekenhuis beschikt bij de kredietinstellingen over een rekening-courant faciliteit van € 40 miljoen.

##### *Reële waarde*

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

Uitgaande van de huidige marktrente lijkt de reële waarde van de langlopende leningen hoger te zijn dan de boekwaarde, echter bijna alle leningen zijn afgesloten en geborgd bij het Waarborgfonds waardoor een reële waarde berekening op basis van de huidige marktrente geen basis is voor een goede vergelijking. Een tweetal leningen zijn in de markt aangetrokken, echter is hier geen flexibiliteit voor de geldgever en geldnemer opgenomen v.w.b. vervroegde aflossingen.

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

##### *Zekerheden*

Er is een recht van hypotheek gevestigd op de registergoederen tot een maximumbedrag van € 294 miljoen en een recht van pand op alle tegenwoordige en toekomstige roerende zaken. De hypotheeknemers zijn hierbij het Waarborgfonds voor de Zorgsector, De Staat der Nederlanden, de ING en de Rabobank.

Verder is er een akte van pand op alle boekvorderingen. De pandhouders zijn hierbij de ING en de Rabobank.

##### *Meerjarige financiële rechten en verplichtingen*

Het Martini Ziekenhuis heeft verplichtingen op grond van lopende huur- en operational leasecontracten, onder andere voor medische apparatuur.

Hiervoor zijn meerdere langdurige contracten afgesloten. De hieruit voortvloeiende huur-/leasekosten bedragen circa € 1.200 per jaar.

De kosten in 2020 waren € 1.253.

Voor de oudbouw van het Martini Ziekenhuis geldt dat er in de toekomst, op het moment dat er verbouw- en/of sloopplannen zijn, nog milieukosten te verwachten zijn. De kosten hiervan kunnen op dit moment niet betrouwbaar worden ingeschat.

**1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)**

Kraamzorg Het Groene Kruis B.V. is in 2018 een nieuwe (verlenging) van de huurverplichting aangegaan. Het betreft de huur van het pand aan de Queridolaan 5 te Groningen vanaf 4 juni 2018. De nieuwe huurverplichting heeft een looptijd van 3 jaar, met verlengingsperioden van telkens 2 jaar. De opzegtermijn bedraagt 12 maanden. De jaarlijkse huurverplichting heeft een omvang van € 113.

Isis Kraamzorg B.V. is per 1 juli 2016 een huurverplichting aangegaan inzake de huur van het pand aan de K.R. Poststraat 131 te Heerenveen. De huurverplichting heeft een looptijd van 5 jaar. De jaarlijkse huurverplichting heeft een omvang van € 14.

Psychologische Zorg Noord Nederland B.V. is huurovereenkomsten aangegaan voor de panden Rijksstraatweg 363A en Rijksstraatweg 363A "Kapel", beide te Haren. Voor beide overeenkomsten geldt dat de huur is ingegaan op 1 april 2019 en voor de duur van vijf jaar. De jaarlijkse huurverplichting heeft een omvang van € 72.

*Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument*

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van Medische Zorg en Sport worden ingezet bij overschrijdingen van het macrokader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2018 tot en met 2020. Het Martini Ziekenhuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de instelling per 31 december 2020.

*Fiscale eenheid omzetbelasting*

Het Martini Ziekenhuis maakt deel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met Martini Ondersteunende Diensten B.V. en Psychologische Zorg Noord-Nederland B.V. en zijn uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

*Niet in de balans opgenomen activa*

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Investerings in bestelling	<u>3.528</u>	<u>8.540</u>

*Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector*

Op de deelnemende zorginstellingen wordt een beroep gedaan indien het eigen vermogen van het Waarborgfonds niet toereikend is om aan de garantieverplichtingen tegenover geldgevers te voldoen. In dat geval worden op grond van deze obligoverplichting renteloze leningen aan het Waarborgfonds verstrekt tot maximaal 3% van het restant geborgde leningen ultimo boekjaar. Deze obligoverplichting bedraagt ultimo 2020 € 3.146.

*Verplichtingen uit hoofde van de continuïteitsbijdrage-regeling*

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage-regeling is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Zorgverzekeraars hebben een hardheidsclausule getroffen voor het geval de praktijk afwijkt. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering. Het Martini Ziekenhuis maakt geen gebruik van deze hardheidsclausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van covid-effecten op de opbrengsten uit de basisverzekering (zorgverzekeringswet) en de aanvullende verzekering, gaan partijen ook in representatie in gesprek.

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 op basis van de hierboven beschreven regeling.

Noch landelijk, noch voor het Martini Ziekenhuis specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid over de vraag of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in deze jaarrekening.

## 1.1.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€	%	€	€	€	€	€			€	
Nederlandse Waterschapsbank NV	30-mrt-94	5.862.069	1,460	434.241	-	217.121	217.120	0	0 jr.	lineair	217.120	*
OLMA levensverzekeringsmij voor Artsen NV	16-mei-94	2.949.571	6,600	113.445	-	113.445	0	0	0 jr.	lineair	0	*
Bank Nederlandse Gemeenten	14-aug-98	1.445.290	5,620	277.941	-	55.588	222.353	0	4 jr.	lineair	55.588	*
Nederlandse Waterschapsbank NV	30-jun-03	7.000.000	4,605	7.000.000	-	0	7.000.000	0	2 jr.	einde looptijd	0	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	23-sep-03	2.700.000	5,005	2.700.000	-	0	2.700.000	0	2 jr.	einde looptijd	0	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	06-okt-03	2.134.627	1,880	166.851	-	103.417	63.434	0	2 jr.	lineair	31.717	*
Nederlandse Waterschapsbank NV	20-sep-04	13.000.000	4,430	9.680.860	-	276.595	9.404.265	8.021.290	23 jr.	lineair	276.595	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	07-dec-05	12.000.000	3,730	4.800.000	-	600.000	4.200.000	1.200.000	6 jr.	lineair	600.000	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	31-mrt-06	15.000.000	3,810	6.000.000	-	750.000	5.250.000	1.500.000	7 jr.	lineair	750.000	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	31-mrt-06	18.000.000	3,940	13.500.000	-	375.000	13.125.000	11.250.000	25 jr.	lineair	375.000	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	08-dec-06	14.000.000	4,028	5.600.000	-	700.000	4.900.000	1.400.000	6 jr.	lineair	700.000	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	10-mei-07	16.000.000	1,770	12.160.000	-	320.000	11.840.000	10.240.000	36 jr.	lineair	320.000	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	10-mei-07	16.000.000	4,590	12.160.000	-	320.000	11.840.000	10.240.000	36 jr.	lineair	320.000	x
Bank Nederlandse Gemeenten	08-okt-07	15.000.000	0,498	6.000.000	-	750.000	5.250.000	1.500.000	6 jr.	lineair	750.000	x
Nederlandse Waterschapsbank NV	05-aug-08	8.000.000	5,070	3.600.000	-	400.000	3.200.000	1.200.000	6 jr.	lineair	400.000	x
ING Bank	01-mei-15	10.000.000	2,450	5.500.000	-	5.500.000	0	0	0 jr.	lineair / bullet	0	-
ING Bank	01-dec-15	10.000.000	2,500	4.800.000	-	1.600.000	3.200.000	0	2 jr.	lineair	1.600.000	-
ING Bank	01-jul-20	15.000.000	1,000	0	15.000.000	375.000	14.625.000	7.125.000	10 jr.	lineair	1.500.000	-
Bank Nederlandse Gemeenten	30-dec-09	16.000.000	3,695	8.391.624	-	845.375	7.546.249	3.342.672	8 jr.	lineair	845.375	x
Bank Nederlandse Gemeenten	16-dec-09	10.000.000	4,095	7.692.307	-	256.410	7.435.897	6.153.846	28 jr.	lineair	256.410	x
Bank Nederlandse Gemeenten	28-jul-10	6.000.000	3,690	3.300.000	-	300.000	3.000.000	1.500.000	10 jr.	lineair	300.000	x
Bank Nederlandse Gemeenten	28-jul-10	6.000.000	3,660	3.157.895	-	315.789	2.842.106	1.263.159	9 jr.	lineair	315.789	x
Bank Nederlandse Gemeenten	01-sep-10	7.194.464	4,150	5.534.204	-	184.472	5.349.732	4.427.363	29 jr.	lineair	184.473	x
Rabobank	21-jul-10	3.500.000	2,690	350.000	-	350.000	0	0	0 jr.	lineair	0	x
<b>Totaal</b>				<b>122.919.369</b>	<b>15.000.000</b>	<b>14.708.212</b>	<b>123.211.157</b>	<b>70.363.330</b>			<b>9.798.067</b>	

\*) Afgesloten onder rijksgarantie

x Geborgd via Waarborgfonds voor de Zorgsector

## MARTINI ZIEKENHUIS

### 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (x 1.000)

#### 14. Opbrengsten zorgprestaties

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	320.530	309.403
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.699	2.303
Overige zorgprestaties	4.813	5.272
<b>Totaal</b>	<u><u>329.042</u></u>	<u><u>316.978</u></u>

De totale berekende vergoeding voor blok 2 van de CB regeling bedraagt € 6.265. Hiervan is € 4.953 verwerkt onder de opbrengsten en € 1.312 in mindering gebracht op covid-gerelateerde investeringen naar analogie van RJ 274.

De stijging in de zorgopbrengsten wordt verklaard door prijsstijgingen, een vergoeding voor blok 2 van de CB regeling (€ 4.953) en hogere opbrengsten DGM.

#### 15. Subsidies

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	12.400	10.476
Overige subsidies	9.295	2.894
<b>Totaal</b>	<u><u>21.695</u></u>	<u><u>13.370</u></u>

De post 'Overige subsidies' bestaat voornamelijk uit subsidie in verband met de zorgbonus (inclusief eindheffing) ad€ 6.222 en de subsidieregeling 'Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg' ad€ 2.696 verstrekt door het ministerie van VWS.

#### 16. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor verhuur onroerend goed)	32.371	31.508
<b>Totaal</b>	<u><u>32.371</u></u>	<u><u>31.508</u></u>

De overige opbrengsten zijn ten opzichte van voorgaand jaar voornamelijk gestegen als gevolg van een hogere opbrengst van kraamzorg.

## BEDRIJFSLASTEN

#### 17. Personeelskosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	146.899	136.094
Sociale lasten	24.312	20.918
Pensioenpremie	13.252	12.149
Andere personeelskosten	11.592	8.747
<b>Subtotaal</b>	<u>196.055</u>	<u>177.908</u>
Personeel niet in loondienst	6.851	9.122
<b>Totaal</b>	<u><u>202.906</u></u>	<u><u>187.030</u></u>

De stijging in de lonen en salarissen wordt deels verklaard door de toename in fte's in 2019 wat doorwerkt in de kosten van 2020 en CAO verhoging van 5% met ingang van 1-1-2020. In de sociale lasten is de eindheffing zorgbonus ad.€ 2.425 verwerkt. In de personeelskosten is de betaalde zorgbonus ad.€ 3.798 verwerkt.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	fte	fte
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden:</b>		
Martini Ziekenhuis	2549,9	2493,9
Kraamzorg Het Groene Kruis B.V.	144,3	151,1
Isis Kraamzorg B.V.	70,4	77,2
Martini Ondersteunende Diensten B.V.	67,3	59,9
Martini Apotheek B.V.	21,4	22,9
Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.	10,0	10,0
<b>Totaal</b>	<u><u>2.863,3</u></u>	<u><u>2.815,0</u></u>

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (x 1.000)

**18. Afschrijvingen op materiële en immateriële vaste activa**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
- immateriële vaste activa	1.782	1.094
- materiële vaste activa	18.752	18.373
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<u>20.534</u>	<u>19.467</u>

Voor een nadere specificatie van de afschrijvingen per activagroep wordt verwezen naar de toelichting IMVA en MVA 1 en 2 onder 1.1.5.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen resultaatrekening	20.534	19.467
Afschrijvingen verloopoverzicht	20.534	19.467
<b>Verschil</b>	<u>0</u>	<u>0</u>

**19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
	46.664	45.846
<b>Totaal</b>	<u>46.664</u>	<u>45.846</u>

De stijging in de honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van de zorgomzet.

**20. Overige bedrijfskosten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.977	6.352
Algemene kosten	19.237	19.620
Patiëntgebonden kosten	74.073	72.759
Onderhoud en energiekosten*	4.972	4.824
Huur en leasing	1.486	1.433
Dotaties en vrijval voorzieningen	282	339
<b>Totaal</b>	<u>106.027</u>	<u>105.327</u>

\* Volgens opgave van de energieleverancier betreft 9% van de elektriciteit groene stroom.

De stijging in de overige bedrijfskosten wordt verklaard door de toegenomen patiëntgebonden kosten. Deze hogere kosten kunnen worden toegerekend aan COVID-19.

**21. Financiële baten en lasten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Rentelasten	4.899	4.819
Rentebaten	0	-4
<b>Totaal</b>	<u>4.899</u>	<u>4.815</u>

In de rentelasten is voor € 575 aan oprenting voor de voorziening jubilea verwerkt dit als gevolg van de stelselwijziging in de RJ en de lage rente.

**22. Vennootschapsbelasting**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Vennootschapsbelasting	173	186
<b>Totaal</b>	<u>173</u>	<u>186</u>

**Transacties met verbonden partijen**

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

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (bedragen x € 1)

## 23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen

De WNT is van toepassing op het Martini Ziekenhuis. Het voor het Martini Ziekenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Klasse V Zorg en jeugdhulp, waarvan 14 punten zijn toegekend).

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2020).

De hoogte van de beloning wordt vastgesteld aan de hand van diverse factoren die de functiewaarde van de individuele bestuurder bepalen. De WNT, die per 1 januari 2013 in werking is getreden, stelt een maximum aan de beloning van bestuurders in de zorgsector. Het huidige bezoldigings-maximum is gelijk aan 130% van het salaris van een minister. Daarnaast verplicht de WNT zorginstellingen de beloning van haar bestuurders te publiceren. Vanaf 1 januari 2016 valt het Martini Ziekenhuis in klasse 'V' van deze regeling. Afgelopen boekjaar zijn de leden van de Raad van Bestuur beloofd conform de bandbreedtes van de BBZ en met inachtneming van de regels van de WNT. Voor de voormalig voorzitter van de RvB geldt dat sprake is van een afbouwperiode van 4 jaar, ingaande 2018. De bezoldiging van de overige leden van de raad van bestuur vloeien voort uit schriftelijke overeengekomen afspraken uit 2014 respectievelijk 2015, voor in werking treding van het overgangsrecht op 1 januari 2016 ivm WNT, sectorale regeling Zorg en Jeugdhulp. Voor Ton Tiebosch geldt daardoor een gedoogperiode tot en met 2019 en de afbouw start in 2020.

## 23.1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2020					
Naam	Dhr. drs. A. Postema	Dhr. drs. H. Feenstra	Dhr. dr. A.T.M.G. Tiebosch	Mw. T. Kroll MHBA	Dhr. drs. P. Littooi
<b>Funcțiegegevens</b>	Voorzitter Raad van Bestuur	Voorzitter Raad van Bestuur *)	Lid Raad van Bestuur *)	Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1510 - 3112	0101 - 3110	0101 - 3112	0101 - 3112	
Deeltijd dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja	
<b>Bezoldiging</b>					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	40.323	165.070	191.183	169.112	
Beloningen betaalbaar op termijn	2.513	9.884	11.862	11.787	
Subtotaal	42.836	174.954	203.045	180.899	
<b>Individueel WNT -maximum</b>	<b>42.836</b>	<b>167.500</b>	<b>201.000</b>	<b>201.000</b>	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
<b>Totale bezoldiging 2020</b>	<b>42.836</b>	<b>174.954</b>	<b>203.045</b>	<b>180.899</b>	<b>n.v.t.</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	7.454 / overgangsrecht	2.045 / overgangsrecht	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.
<b>Gegevens 2019</b>					
Naam	Dhr. drs. A. Postema	Dhr. drs. H. Feenstra	Dhr. dr. A.T.M.G. Tiebosch	Mw. T. Kroll MHBA	Dhr. drs. P. Littooi
<b>Funcțiegegevens</b>		Voorzitter Raad van Bestuur *)	Lid Raad van Bestuur *)	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur *)
Aanvang en einde functievervulling in 2019		0101 - 3112	0101 - 3112	1208 - 3112	0101 - 2006
Deeltijd dienstverband (in fte)		1,0	0,8	1,0	0,9
Dienstbetrekking?		Ja	Ja	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		204.452	153.638	63.441	80.751
Beloningen betaalbaar op termijn		11.711	9.314	4.484	4.935
Subtotaal		216.163	162.952	67.925	85.686
<b>Individueel WNT -maximum</b>		<b>194.000</b>	<b>155.200</b>	<b>75.474</b>	<b>81.081</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2019</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>216.163</b>	<b>162.952</b>	<b>67.925</b>	<b>85.686</b>

## Toelichting

\*) Vallen onder het overgangsrecht WNT.

Bij het vaststellen van de beloning van de (leden van de) Raad van Bestuur speelt zowel de Beloningscode voor Bestuurders in de Zorg (BBZ) als de Wet Normering Topinkomens (WNT) een belangrijke rol. De BBZ bevat een door de eigen zorgsector (de NVZT en NVZD) vastgestelde richtlijn voor beloning van zorgbestuurders. Deze richtlijn is bedoeld om de beloning van bestuurders vast te stellen en te verantwoorden.

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (bedragen x€ 1)

## 23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen

## 23.2. De bezoldiging van de toezichthoudende topfunctionarissen over 2020 die in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

1 Naam	Dhr. drs. J. de Jeu	Mw. drs. V.E. Frankot RA	Dhr. A.K. in't Veld MA	Mw. Prof.dr.J.M.W.Hazes
2 Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
3 Aanvang en einde functievervulling in 2020	0101 - 3112	0101 - 3112	0101 - 3112	0101 - 3112
<b>4 Totale bezoldiging</b>	<b>23.280</b>	<b>15.520</b>	<b>15.520</b>	<b>15.520</b>
<b>5 Individueel WNT -maximum</b>	<b>30.150</b>	<b>20.100</b>	<b>20.100</b>	<b>20.100</b>
6 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

## Gegevens 2019

1 Naam	Dhr. drs. J. de Jeu	Mw. drs. V.E. Frankot RA	Dhr. A.K. in't Veld MA	Mw. Prof.dr.J.M.W.Hazes
2 Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid
3 Aanvang en einde functievervulling in 2019	0101 - 3112	0101 - 3112	0101 - 3112	0101 - 3112
<b>4 Totale bezoldiging</b>	<b>15.520</b>	<b>15.520</b>	<b>15.520</b>	<b>15.520</b>
<b>5 Individueel WNT -maximum</b>	<b>19.400</b>	<b>19.400</b>	<b>19.400</b>	<b>19.400</b>
6 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

## Gegevens 2020

1 Naam	Dhr.A.B.Hettinga RA	Dhr. prof. dr. W.J.M. Spaan	Dhr. ir. R.H. van Terwisga
2 Functiegegevens	Lid	Lid	
3 Aanvang en einde functievervulling in 2020	0101 - 3112	0106 - 3112	
<b>4 Totale bezoldiging</b>	<b>15.520</b>	<b>9.053</b>	<b>n.v.t.</b>
<b>5 Individueel WNT -maximum</b>	<b>20.100</b>	<b>11.752</b>	<b>n.v.t.</b>
6 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

## Gegevens 2019

1 Naam	Dhr.A.B.Hettinga RA	Dhr. prof. dr. W.J.M. Spaan	Dhr. ir. R.H. van Terwisga
2 Functiegegevens	Lid		Voorzitter
3 Aanvang en einde functievervulling in 2019	0110 - 3112		0101 - 3112
<b>4 Totale bezoldiging</b>	<b>15.520</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>23.812</b>
<b>5 Individueel WNT -maximum</b>	<b>19.400</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>29.100</b>
6 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

## 23.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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



## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (bedragen x € 1)

## 24. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - Martini Apotheek B.V.

De WNT is van toepassing op Martini Apotheek B.V. Het voor Martini Apotheek B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Klasse V Zorg en jeugdhulp, waarvan 14 punten zijn toegekend).

## 24.1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

**Gegevens 2020**

Naam	Mw. drs. A.D. Tonkes
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder Martini Apotheek B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	0101 - 3112
Deeltijd dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	136.732
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	136.732
<b>Individueel WNT -maximum</b>	<b>201.000</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2020</b>	<b>136.732</b>

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan  
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.  
n.v.t.

**Gegevens 2019**

Naam	Mw. drs. A.D. Tonkes
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder Martini Apotheek B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2019	0101 - 3112
Deeltijd dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Nee
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.231
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	129.231
<b>Individueel WNT -maximum</b>	<b>194.000</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2019</b>	<b>129.231</b>

## 24.2. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. drs. A. Postema	Voorzitter RvC Martini Apotheek B.V. (vanaf 1 november 2020)
Dhr. drs. H. Feenstra	Voorzitter RvC Martini Apotheek B.V. (t/m 31-10-2020)
Mw. T. Kroll MHBA	Lid RvC Martini Apotheek B.V.

## 24.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (bedragen x € 1)

## 25. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - Kraamzorg het Groene Kruis B.V.

De WNT is van toepassing op Kraamzorg het Groene Kruis B.V. Het voor Kraamzorg het Groene Kruis B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Klasse V Zorg en jeugdhulp, waarvan 14 punten zijn toegekend).

## 25.1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

**Gegevens 2020**

Naam	Mw. L.L. van Breda Vriesman
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder Kraamzorg Het Groene Kruis B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	0101 - 3112
Deeltijd dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	102.600
Beloningen betaalbaar op termijn	10.758
Subtotaal	113.358
<b>Individueel WNT -maximum</b>	<b>201.000</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2020</b>	<b>113.358</b>

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.

**Gegevens 2019**

Naam	Mw. L.L. van Breda Vriesman
<b>Functiegegevens</b>	Bestuurder Kraamzorg Het Groene Kruis B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2019	0101 - 3112
Deeltijd dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	100.000
Beloningen betaalbaar op termijn	10.527
Subtotaal	110.527
<b>Individueel WNT -maximum</b>	<b>194.000</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2019</b>	<b>110.527</b>

## 25.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

**1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (bedragen x € 1)**

**26. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - ISIS Kraamzorg B.V.**

De WNT is van toepassing op ISIS Kraamzorg B.V. Het voor ISIS Kraamzorg B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Klasse V Zorg en jeugdhulp, waarvan 14 punten zijn toegekend).

**26.1. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

<b>Naam topfunctionaris</b>	<b>Functie</b>
Mw. L.L. van Breda Vriesman	Bestuurder ISIS Kraamzorg B.V.

**26.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

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

**1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (bedragen x € 1)**

**27. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) - Psychologische Zorg Noord-Nederland B.V.**

De WNT is van toepassing op Psychologische Zorg Noord-Nederland B.V. Het voor Psychologische Zorg Noord-Nederland B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (Klasse V Zorg en jeugdhulp, waarvan 14 punten zijn toegekend).

**27.1. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder**

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

<b>Naam topfunctionaris</b>	<b>Functie</b>
Dhr.ir. E. Sinnema	Bestuurder Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.
Dhr.ir. R.H. Smit	Commissaris Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.
Dhr. drs. R. Cator	Commissaris Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.

**27.2 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

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

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2020 (bedragen x € 1)

## 28. Honoraria accountant

	EY 2020	Overig EY-netwerk 2020	Totaal 2020
<i>De honoraria van de accountant over 2020 zijn, inclusief btw, als volgt:</i>	€	€	€
1 Onderzoek van de jaarrekening	173.635	0	173.635
2 Andere controleopdrachten	47.716	0	47.716
3 Andere niet controlediensten	17.515	0	17.515
Totaal honoraria accountant	<u>238.866</u>	<u>0</u>	<u>238.866</u>

	EY 2019	Overig EY-netwerk 2019	Totaal 2019
	€	€	€
1 Onderzoek van de jaarrekening	164.863	0	164.863
2 Andere controleopdrachten	62.466	0	62.466
3 Andere niet controlediensten	58.795	0	58.795
Totaal honoraria accountant	<u>286.124</u>	<u>0</u>	<u>286.124</u>

**Toelichting:**

Bovenstaand vermelde honoraria is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft. Niet al deze werkzaamheden zijn gedurende het boekjaar verricht.

MARTINI ZIEKENHUIS

1.1.8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)  
(na resultaatbestemming)

<b>ACTIVA</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
		€	€
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	3.461	3.124
Materiële vaste activa	2	173.665	178.136
Financiële vaste activa	3	6.013	6.752
Totaal vaste activa		<u>183.139</u>	<u>188.012</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	5.310	4.601
Onderhanden werk uit hoofde DBC's / DBC's-Zorgproducten	5	2.820	4.455
Debiteuren en overige vorderingen	6	80.308	67.865
Liquide middelen	7	24.262	18.092
Totaal vlottende activa		<u>112.700</u>	<u>95.013</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>295.839</u></u>	<u><u>283.025</u></u>
<b>PASSIVA</b>	<b>Ref.</b>	<b>31-dec-20</b>	<b>31-dec-19</b>
		€	€
<b>Eigen vermogen</b>	8		
Kapitaal		3.492	3.492
Bestemmingsreserves		4.732	6.503
Algemene en overige reserves		76.634	73.052
Totaal eigen vermogen		<u>84.858</u>	<u>83.047</u>
<b>Vorzieningen</b>			
Vorzieningen	9	11.233	9.735
<b>Langlopende schulden</b>	10	113.413	108.586
<b>Kortlopende schulden</b>			
Overige kortlopende schulden	11	86.335	81.657
Totaal kortlopende schulden		<u>86.335</u>	<u>81.657</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>295.839</u></u>	<u><u>283.025</u></u>

## MARTINI ZIEKENHUIS

### 1.1.9 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING 2020 (x 1.000)

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	14	327.845	316.144
Subsidies	15	21.617	13.370
Overige bedrijfsopbrengsten	16	13.728	13.995
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>363.190</u>	<u>343.509</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Personeelskosten	17	184.107	170.633
Afschrijvingen op materiële en immateriële vaste activa	18	20.476	19.411
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	46.664	45.846
Overige bedrijfskosten	20	105.642	104.984
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>356.889</u>	<u>340.874</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		6.301	2.635
Financiële baten en lasten	21	4.844	4.785
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>1.457</u>	<u>-2.150</u>
Resultaat deelneming	3	354	1.209
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>1.811</u></u>	<u><u>-941</u></u>
<b>RESULTAATSBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Algemene reserve aanvaardbare kosten		3.035	-842
Bestemmingsreserves		-1.771	-1.700
Algemene en overige reserves		547	1.601
		<u><u>1.811</u></u>	<u><u>-941</u></u>

## 1.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

## Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2020 van de stichting.

In deze toelichting worden de aanvullingen op de toelichting op de geconsolideerde financiële overzichten vermeld.

## Waarderingsgrondslagen

Voor de grondslagen voor de waardering van de activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen bij de geconsolideerde jaarrekening, behoudens de grondslagen voor consolidatie.

## 3. Financiële vaste activa

	2020	2019
	€	€
<i>De financiële vaste activa worden als volgt gespecificeerd:</i>		
<b>Deelnemingen in groepsmaatschappijen</b>		
Aandeel Martini Ondersteunende Diensten B.V.	189	195
Aandeel Kraamzorg Het Groene Kruis B.V.	2.690	2.828
Aandeel Martini Apotheek B.V.	2.097	1.979
Aandeel Isis Kraamzorg B.V.	485	565
Aandeel Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.	57	0
	<u>5.518</u>	<u>5.567</u>
<b>Overige vorderingen</b>		
Aandeelhoudersrekening MediRisk	0	0
Lening Martini Apotheek B.V. u/g	0	630
Lening Isis Kraamzorg B.V.	120	180
Lening Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.	375	375
	<u>495</u>	<u>1.185</u>
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u>6.013</u>	<u>6.752</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
Boekwaarde per 1 januari 2020	6.752	
Resultaat deelnemingen	-49	
Aandeelhoudersrekening MediRisk	0	
Leningen u/g	-690	
<b>Boekwaarde per 31 december 2020</b>	<u>6.013</u>	

*Het verloop van de deelnemingen in groepsmaatschappijen is als volgt:*

	Saldo per 1-jan-20	resultaat deelnemingen	ontvangen dividend	overig	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Aandeel Martini Ondersteunende Diensten B.V.	195	98	104	0	189
Aandeel Kraamzorg Het Groene Kruis B.V.	2.828	-138	0	0	2.690
Aandeel Martini Apotheek B.V.	1.979	418	300	0	2.097
Aandeel Isis Kraamzorg B.V.	565	-80	0	0	485
Aandeel Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.	0	56	0	-1	57
	<u>5.567</u>	<u>354</u>	<u>404</u>	<u>-1</u>	<u>5.518</u>

*Het verloop van de overige vorderingen is als volgt:*

	Saldo per 1-jan-20	resultaat deelneming	kapitaal- storting	overig	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Kapitaalstorting MediRisk	0	0	565	-565	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>565</u>	<u>-565</u>	<u>0</u>
	Saldo per 1-jan-20	nieuwe leningen	aflossing leningen	overig	Saldo per 31-dec-20
Lening Martini Apotheek B.V. u/g	630	0	630	0	0
Lening Isis Kraamzorg B.V. u/g	180	0	60	0	120
Lening Psychologische Zorg Noord Nederland B.V. u/g	375	0	0	0	375
	<u>1.185</u>	<u>0</u>	<u>690</u>	<u>0</u>	<u>495</u>

De deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd op netto-vermogenswaarde.

Het Martini Ziekenhuis heeft een 51% participatie in Martini Ondersteunende Diensten B.V. Het weergegeven aandeel betreft 51% van het aandelenkapitaal en de algemene reserve van deze B.V.

Het Martini Ziekenhuis heeft een 100% participatie in Kraamzorg Het Groene Kruis B.V. Het Groene Kruis B.V. heeft een 100% participatie in Isis Kraamzorg B.V.

Het Martini Ziekenhuis heeft een participatie van 100% in Martini Apotheek B.V.

Het Martini Ziekenhuis heeft een 100% participatie in Isis Kraamzorg B.V.

Het Martini Ziekenhuis heeft een 100% participatie in Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.

Het Martini Ziekenhuis heeft zich niet garant gesteld voor de deelnemingen.

In 2020 heeft er een kapitaalstorting aan Medirisk plaatsgevonden van € 565. De kapitaalstorting is afgewaardeerd.

De lening Martini Apotheek B.V. u/g is in 2020 volledig afgelost.

De Lening Isis Kraamzorg B.V. u/g betreft een lening met een hoofdsom van € 600 De lening zal zo spoedig mogelijk worden afgelost.

Isis Kraamzorg B.V. zal ieder jaar op 1 februari van elk jaar, voor het eerst op 1 februari 2017 aflossingen dienen te verrichten op de hoofdsom. Hiermee vervalt de lening uiterlijk na de laatste aflossing op 1 februari 2022.

De lening mag versneld worden afgelost zonder dat enige vergoeding is verschuldigd. Jaarlijks betaalt Isis Kraamzorg B.V.

een rentevergoeding gebaseerd op een rentepercentage van 2,8% per jaar. Het uitstaande bedrag van de lening bedraagt ultimo 2020 € 120.

Er is in het kader van het verstrekken van de lening een pandrecht gevestigd op de huidige en toekomstige vorderingen van Isis Kraamzorg B.V.

De Lening Psychologische Zorg Noord Nederland B.V. betreft een lening met een hoofdsom van € 375 De lening heeft een looptijd tot 16 april 2022 en zal dan teruggestort moeten worden. De lening mag versneld worden afgelost zonder dat enige vergoeding is verschuldigd.

Jaarlijks betaalt Psychologische Zorg Noord Nederland B.V. een rentevergoeding gebaseerd op een rentepercentage van 2,8% per jaar.

Het uitstaande bedrag van de lening bedraagt ultimo 2020 € 375



## 1.1.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (x 1.000)

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en rechtspersoon	Geplaatst kapitaal (in €)	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
Kraamzorg Het Groene Kruis B.V.	20	100	2.690	-138
Martini Apotheek B.V.	1	100	2.097	418
Martini Ondersteunende Diensten B.V.	18	51	125	192
Isis Kraamzorg B.V.	1	100	485	-80
Psychologische Zorg Noord Nederland B.V.	1	100	57	56

Op 27 november 2020 is Baby Thuiszorg B.V., 100% dochter van Kraamzorg Het Groene Kruis B.V., opgericht.

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kapitaal	3.492	3.492
Bestemmingsreserves	4.732	6.503
Algemene en overige reserves	76.634	73.052
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>84.858</b>	<b>83.047</b>

## Kapitaal

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	3.492	0	0	3.492
<b>Totaal kapitaal</b>	<b>3.492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.492</b>

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	3.492	0	0	3.492
<b>Totaal kapitaal</b>	<b>3.492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.492</b>

## Bestemmingsreserves

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	6.503	-1.771	0	4.732
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>6.503</b>	<b>-1.771</b>	<b>0</b>	<b>4.732</b>

Voor de bestemmingsreserves wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	8.203	-1.700	0	6.503
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>8.203</b>	<b>-1.700</b>	<b>0</b>	<b>6.503</b>

Voor de bestemmingsreserves wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

## Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Algemene reserve aanvaardbare kosten	62.294	3.035	0	65.329
Reserve huisvesting	632	0	0	632
Algemene en overige reserves deelnemingen	10.126	547	0	10.673
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b>73.052</b>	<b>3.582</b>	<b>0</b>	<b>76.634</b>

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-19
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Algemene reserve aanvaardbare kosten	63.136	-842	0	62.294
Reserve huisvesting	632	0	0	632
Algemene en overige reserves deelnemingen	8.525	1.601	0	10.126
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b>72.293</b>	<b>759</b>	<b>0</b>	<b>73.052</b>

**Overzicht van het totaalresultaat van de instelling**

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Enkelvoudig netto-resultaat (na belastingen)	1.457	-2.150
Aandeel in het resultaat van groepsmaatschappijen	354	1.209
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	<u>1.811</u>	<u>-941</u>
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u><u>1.811</u></u>	<u><u>-941</u></u>

**11. Overige kortlopende schulden**

In de overige kortlopende schulden zit voor een bedrag van € 49 een schuld aan een verbonden partij (2019: € 27).

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

Voor de niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

**1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING 2020 (x 1.000)****17. Personeelskosten**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	133.421	124.819
Sociale lasten	22.094	18.967
Pensioenpremie	12.316	11.292
Andere personeelskosten	10.584	7.767
Subtotaal	<u>178.415</u>	<u>162.845</u>
Personeel niet in loondienst	5.692	7.788
<b>Totaal</b>	<u><u>184.107</u></u>	<u><u>170.633</u></u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	fte	fte
<b>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden</b>	<u><u>2549,9</u></u>	<u><u>2493,9</u></u>

Het gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden is exclusief stagiaires (2020: 115 fte, 2019: 116 fte)

## MARTINI ZIEKENHUIS

---

### 1.1.12 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van de Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen heeft de jaarrekening 2020 opgesteld en vastgesteld op 19 mei 2021.

De Raad van Toezicht van de Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd op 19 mei 2021.

### 1.1.13 Resultaatsbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

### 1.1.14 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die hier dienen te worden vermeld.

### 1.1.15 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Een volledig ondertekend exemplaar ligt ter inzage bij het Martini Ziekenhuis.

---

Dhr. drs. A. Postema  
Voorzitter Raad van Bestuur

---

Mw. T. Kroll MHBA  
Lid Raad van Bestuur

---

Dhr. dr. A.T.M.G. Tiebosch  
Lid Raad van Bestuur

---

Dhr. drs. J. de Jeu  
Voorzitter Raad van Toezicht

---

Dhr. A.B. Hettinga RA  
Lid Raad van Toezicht

---

Mw. drs. V.E. Frankot RA  
Lid Raad van Toezicht

---

Mw. prof. dr. J.M.W. Hazes  
Lid Raad van Toezicht

---

Dhr. A.K. In 't Veld MA  
Lid Raad van Toezicht

---

Dhr. prof. dr. W.J.M. Spaan  
Lid Raad van Toezicht

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is het volgende opgenomen ten aanzien van de resultaatbestemming: eventuele winst wendt de stichting uitsluitend aan ten bate van een ingevolge de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting vrijgesteld lichaam of een algemeen maatschappelijk belang of een daarvoor in de plaats gekomen regeling.

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

## **1.2.2 Controleverklaring**

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen

### Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening 2020

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis te Groningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

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

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Algemeen Christelijk Ziekenhuis Groningen als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

## Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie

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

- ▶ overige gegevens;
- ▶ bijlage Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant.

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de 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 organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

### 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 deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

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



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

Wij communiceren met 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.

Groningen, 19 mei 2021

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA

### 1.3.1 Bijlage Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant

Compensatie gedeerde inkomsten parkeren en restaurant

	Opbrengst 2019 (A)	Normatieve terugval (B)	Normatieve doorlopende kosten (C)	Generieke percentage voor O&O correctie – indien van toepassing (D) <sup>1</sup>	Compensatie A x B x C (x D)
Parkeren	€ 1.679.694	30%	86%	95%	€ 433.361
Restaurants	€ 2.136.734	40%	86%	95%	€ 735.036
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.816.428</b>				<b>€ 1.168.398</b>

1) is alleen van toepassing voor umc's. Hiermee wordt op een generieke wijze invulling gegeven aan de afbakening dat de gedeerde inkomsten patiëntgebonden moeten zijn. Voor MUMC+ geldt dat de faculteit geen gebruik maakt van parkeren en Restaurants die in de jaarrekening van het MUMC+ zijn opgenomen, derhalve is het percentage voor O&O correctie niet van toepassing.