

Jaarrekening 2017

**Stichting
Ziekenhuisvoorzieningen
Oost-Achterhoek**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Geconsolideerde Jaarrekening 2017

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2017	3
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2017	4
5.1.3	Geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2017	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2017	15
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële- en materiële vaste activa	23
5.1.7	Overzicht langlopende leningen	24
5.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2017	26

5.2 Enkelvoudige jaarrekening 2017

5.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2017	35
5.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2017	36
5.2.3	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2017	37
5.2.4	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2017	43

5.3 Overige gegevens

5.3.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	46
5.3.2	Resultaatbestemming	46
5.3.3	Nevenvestigingen	46
5.3.4	Ondertekening namens bestuurder en toezichhouders	46
5.3.5	Controleverklaring	47

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS
(na resultaatbestemming)

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	1) 124	148
Materiële vaste activa	2) 53.553	54.064
Financiële vaste activa	3) 1.474	790
Totaal vaste activa	<u>55.151</u>	<u>55.002</u>
Vlottende activa		
Voorraden	4) 2.247	2.155
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5) 2.767	2.352
Vorderingen en overlopende activa	6) 28.856	22.831
Liquide middelen	7) 3.736	9.420
Totaal vlottende activa	<u>37.606</u>	<u>36.758</u>
Totaal activa	<u><u>92.757</u></u>	<u><u>91.760</u></u>
	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
PASSIVA		
Groepsvermogen		
Bestemmingsreserves	8a) 1.400	1.374
Algemene en overige reserves	8b) 34.708	29.752
Aandeel derden	8c) 177	110
Totaal groepsvermogen	<u>36.285</u>	<u>31.236</u>
Voorzieningen	9) 1.953	2.167
Langlopende schulden	10) 23.909	26.480
Kortlopende schulden		
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11) 4.305	1.609
Kortlopende schulden en overlopende passiva	12) 26.305	30.269
Totaal passiva	<u><u>92.757</u></u>	<u><u>91.760</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017 RESPECTIEVELIJK 2016

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		* € 1.000	* € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	15)	103.316	99.863
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	16)	2.321	2.465
Subsidies	17)	1.594	1.245
Overige bedrijfsopbrengsten	18)	8.115	9.694
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>115.346</u>	<u>113.267</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	19)	56.189	55.307
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20)	7.203	7.412
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21)	11.677	10.732
Overige bedrijfskosten	22)	34.365	32.423
Som der bedrijfslasten		<u>109.435</u>	<u>105.874</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.912	7.393
Financiële baten en lasten	23)	859-	954-
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>5.053</u>	<u>6.439</u>
Vennootschapsbelasting	24)	4-	3-
NETTO RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>5.049</u></u>	<u><u>6.436</u></u>
Resultaat aandeel derden	25)	67-	110-
NETTO GROEPSRESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.982</u></u>	<u><u>6.326</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017 RESPECTIEVELIJK 2016

	Ref.	2017		2016	
		* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.912		7.393
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1-2)	7.074		7.295	
- Correcties op vaste activa	2)	63		-	
- mutaties voorzieningen	9)	214-		683	
			6.923		7.978
Veranderingen in werkkapitaal					
- voorraden	4)	92-		218-	
- mutatie onderhanden werk DBC's (activ)	5)	415-		2.353-	
- vorderingen	6)	6.025-		1.053	
- mutatie onderhanden werk DBC's (pass)	11)	2.696		1.608	
- kortlopende schulden	12)	2.929-		4.258	
			6.765-		4.348
Ontvangen interest	23)	1		6	
Betaalde interest	23)	888-		990-	
			887-		984-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			5.183		18.735
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2)	6.602-		5.636-	
Investerings immateriële vaste activa	1)	-		125-	
Mutaties met betrekking tot deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3)	684-		539-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			7.286-		6.300-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10)	-		18	
Aflossing langlopende schulden	10)	3.581-		3.560-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			3.581-		3.542-
Mutatie geldmiddelen			<u>5.684-</u>		<u>8.893</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			9.420		525
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>3.736</u>		<u>9.419</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.685-</u>		<u>8.893</u>

Toelichting:

Bovenstaand geconsolideerde kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.
Het kasstroomoverzicht is ingevuld op basis van het model jaarrekening WTZi.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemeen

De activiteiten van de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek, gevestigd aan het Beatrixpark 1 te Winterswijk, (handelend onder de naam Streekziekenhuis Koningin Beatrix en onder vermelding van het Kamer van Koophandel nummer 41038965) bestaan voornamelijk uit het leveren van ziekenhuiszorg; patiënten genezen dan wel ondersteunen bij hun ziekte.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Bestuurlijke fusie met Stichting Slingeland ziekenhuis

Stichting ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is per 1 januari 2017 bestuurlijk gefuseerd met Stichting Slingeland ziekenhuis. De jaarrekening van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek wordt vanaf 2017 daardoor geconsolideerd in de jaarrekening van de stichting Samenwerkende ziekenhuizen Slingeland en Koningin Beatrix. Ten behoeve van deze consolidatie zijn de waarderingsgrondslagen van de gefuseerde ziekenhuizen geharmoniseerd.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken.

De herrubriceringen betreft:

De voorziening onderhoud is geelimineerd. Als gevolg van de harmonisatie van de waarderingsgrondslagen is de voorziening geelimineerd en gecorrigeerd in de vergelijkende cijfers 2016.

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen. Nieuw verworven deelnemingen zullen in de consolidatie betrokken worden vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 2017 is opgenomen SKB Catering Services BV te Winterswijk (100% belang), Zorgservices Achterhoek Holding BV te Winterswijk (100% belang) en Stichting AntiStollingsCentrum Oost-Nederland (100% zeggenschap en 50% belang in exploitatieresultaat).

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waarderings- en de resultaatbepaling van de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen 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 de groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Overnames

Een overname is een transactie waarbij de groep de beschikkingsmacht verkrijgt over het vermogen (activa en passiva) en de activiteiten van een overgenomen partij.

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar groepsmaatschappijen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De transacties tussen de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek en SKB Catering Services BV betreffen vooral de verhuur van ruimten en doorberekening van personeelskosten. De transacties met Stichting AntiStollingsCentrum Oost-Nederland hebben met name betrekking op de doorberekening van personeelskosten en in het geval van Zorgservices Achterhoek Holding BV is er sprake van transacties betreffende langlopende financiering, verhuur van ruimten en doorberekening van geneesmiddelen en magazijnverstrekkingen.

Grondslagen enkelvoudige jaarrekening

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde jaarrekening.

Algemeen

De cijfers over 2016 zijn geherrubriceerd als gevolg van een stelselwijziging teneinde vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken. Het betreft het vervallen van de voorziening groot onderhoud. Met terugwerkende kracht naar 2016 worden de uitgaven voor groot onderhoud geactiveerd en afgeschreven.

Stelselwijziging voorziening groot onderhoud

Tot 2017 werd er een voorziening getroffen voor groot onderhoud op basis van een strategisch onderhoudsplan. Deze voorziening dekte de verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan panden en installaties op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud. De uitgaven van groot onderhoud werden verwerkt ten laste van de onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor beoogde kosten. Per 1 januari 2017 heeft een bestuurlijke fusie plaats gevonden tussen Slingeland Ziekenhuis en Streekziekenhuis Koningin Beatrix. Om consistente waarderingsgrondslagen te hebben, is besloten tot een stelselwijziging en worden met ingang van de jaarrekening 2017 de uitgaven van onderhoud geactiveerd en tijdgelang afgeschreven.

De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen ultimo 2016 bedraagt € 2.445.728. De impact van de stelselwijziging op het resultaat over 2016 is € 659.990.

Schattingswijziging

Tot 1 januari 2017 werd het onderhanden werk en nog te factureren uit hoofde van de DBC-zorgproducten gewaardeerd naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum op basis van 50% van van de verwachte DBC-opbrengstwaarde. Als gevolg van bestuurlijke fusie tussen SKB en SZ zijn de waarderingsgrondslagen geharmoniseerd, vanaf 2017 is de waardering van het onderhanden werk uit hoofde van de DBC-zorgproducten gebaseerd op de "percentage of completion"-methode. Het effect met betrekking tot de huidige periode is verwerkt in de winst-en verliesrekening.

Foutherstel

Met betrekking tot de jaarrekening 2016 is, nadat deze is vastgesteld, een materiële fout geconstateerd met betrekking tot de omvang van de balanspositie met zorgverzekeraars. Op 31 december 2016 is ten onrechte een afrekening met één zorgverzekeraar over 2013 die begin 2017, voor de vaststelling van de jaarrekening 2016, is overeengekomen voor een bedrag van € 1,1 miljoen per abuis niet verwerkt in de jaarrekening 2016. De invloed op het eigen vermogen bedraagt € 1,1 miljoen (positief) op 31 december 2016. De impact op de DBC-omzet en het resultaat van boekjaar bedraagt € 1,1 miljoen (positief) Deze fout is in de jaarrekening 2017 hersteld, en conform de verslaggevingsregels zijn de vergelijkende cijfers over 2016 hiervoor aangepast.

Activa en passiva

De activa en passiva worden tegen historische kosten opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen verplichting of actief blijft op de balans, als een transactie (met betrekking tot de verplichting of het actief) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot de verplichting of het actief. Een verplichting of actief 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 de verplichting of het actief aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een verplichting of actief 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 omvang van het bedrag.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De waarderingsgrondslagen van het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en de voorzieningen zijn naar mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder het hoofd Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur welke is bepaald op zeven jaar. Negatieve goodwill wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Indien de negatieve goodwill betrekking heeft op verwachte toekomstige verliezen en lasten waarmee rekening is gehouden in het overnameplan en die betrouwbaar kunnen worden vastgesteld, wordt dit deel van de negatieve goodwill ten gunste van de resultatenrekening gebracht naarmate deze verliezen en lasten zich voordoen. Indien de negatieve goodwill betrekking heeft op verwachte toekomstige verliezen en lasten waarmee rekening is gehouden in het overnameplan en die betrouwbaar kunnen worden vastgesteld en deze verwachte verliezen en lasten niet worden verantwoord in de periode waarin deze werden verwacht, dient de negatieve goodwill voor het gedeelte dat niet hoger is dan de reële waarde van de identificeerbare niet-monetaire activa onmiddellijk ten gunste van de resultatenrekening te worden gebracht. Indien de negatieve goodwill geen betrekking heeft op toekomstige verliezen en lasten die betrouwbaar op de overnamedatum kunnen worden vastgesteld, wordt het gedeelte dat niet hoger is dan de reële waarden van de identificeerbare niet-monetaire activa stelselmatig ten gunste van de resultatenrekening gebracht naar rato van het gewogen gemiddelde van de resterende gebruiksduur van de verworven afschrijfbaar vaste activa en wordt het gedeelte dat hoger is dan de reële waarden van de identificeerbare niet-monetaire activa onmiddellijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties en andere vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen hun kostprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De investeringssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de gebruiksduur. Op bedrijfsterreinen wordt niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij binnen Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen:	2,0% - 10%
- Machines en Installaties:	5% - 33%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen:	5,0% - 20,0%

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

Financiële vaste activa

De deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Indien de waardering tegen netto vermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen.

Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de instelling gehanteerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die vervolgens op de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

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

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

De deelneming in de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA is gewaardeerd tegen de nominale waarde van het aandeel.

Overige financiële vaste activa

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen

Voor immateriële vaste activa en materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de gerealiseerde waarde van het actief geprognosticeerd. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

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

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

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder 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 kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in eerdere jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardeverminderingverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs. De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van de DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen percentage-of-completion methode. ('o.b.v. kostprijs uitgevoerde verrichtingen / totaal kostprijs van de verrichtingen van de verwachte DBC vermenigdvuldig met de opbrengstwaarde van de verwachte DBC).

Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële instrumenten

De financiële instrumenten omvatten investeringen in handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

In de jaarrekening van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen, geldmiddelen, langlopende en kortlopende schulden en overige financieringsverplichtingen. De instelling maakt geen gebruik van financiële derivaten.

De financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname worden de financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

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.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De afslossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

Conform Richtlijn 655 Zorginstellingen is met ingang van 2014 het vermogen ingedeeld in kapitaal, bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en algemene of overige reserves.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, en die het gevolg zijn van een gebeurtenis in het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen, die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

Indien de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Er is een onderhoudsvoorziening gevormd op basis van een strategisch onderhoudsplan gedurende een periode van vijf jaar waarbij jaarlijks toetsing en evaluatie van het onderhoudsplan zal plaatsvinden. Deze voorziening dekt de verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan panden en installaties op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud. De uitgaven van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor beoogde kosten. Indien de kosten van groot onderhoud uitgaan boven de boekwaarde van de voor het desbetreffende actief aangehouden voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt ten laste van de resultatenrekening. Omdat er tenslotte geen betrouwbare inschatting gemaakt kan worden van de vereiste onderhoudskosten over vijf jaar, en het inzicht in de beschikbare financiële middelen op dat moment nu ontbreekt, is deze periode niet voorzien.

De gratificatie/jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,51%.

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,33%.

De voorziening arbeidsongeschiktheid heeft betrekking op het gedurende twee jaren doorbetalen van salaris (inclusief werkgeverslasten) aan personeel waarvan op balansdatum bekend is dat zij naar verwachting (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zullen blijven. De voorziening is gevormd ter grootte van het verwachte in de toekomst verschuldigde bedrag.

De voorziening onregelmatigheidstoeslag is gevormd ten behoeve van mogelijke compensatie van de onregelmatigheidstoeslag over de periode 2013 en 2014. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting verschuldigde bedrag.

De overige voorziening is gevormd ten behoeve van organisatieontwikkelingen van diverse afdelingen. De voorziening is bepaald op basis van de nominale waarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Bijzondere waardevermindering financiële activa

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 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 betalingen 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.

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel effect en een financiële verplichting worden door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

De baten zijn voor wat betreft de opbrengsten uit DBC-zorgproducten en overige opbrengsten gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag, vermeerderd met de waarde van het onderhanden werk per ultimo 2015 en rekening houdend met de schadelastafspraken met verzekeraars.

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten - waarvan de financiële consequenties in de tijd gelijkmatig zijn toe te rekenen aan de jaren (matching principe), zoals operationele leasecontracten en dergelijke - worden niet in de balans geactiveerd en gepassiveerd. De lasten die hieruit voortvloeien worden in het jaar dat deze zich voordoen onder de bedrijfslasten verantwoord.

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samen-

hangend met een vermeerdering van een actief of een vermeerdering van een verplichting heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economische potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Omzet

De omzet DBC's en DBC-zorgproducten betreft de daadwerkelijke gefactureerde DBC's en DBC-zorgproducten en de mutatie in de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten. In de omzet zijn eveneens de overige producten opgenomen. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft bij de omzetbepaling de Handreiking omzetverantwoording gevolgd indien deze vulling contractwaarden overstijgen, dan vindt afboeking plaats ten gunste van schuld aan zorgverzekeraars.

Huuropbrengsten

De huuropbrengsten worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Overige opbrengsten

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personeelsbeloningen

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarvoor deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoeging aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht. 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).

Pensioenen

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voorzover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het voldoen van toekomstige hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht. Naar de stand van ultimo december 2017 is de dekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn 98,6%.

Overheidssubsidies

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

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

De rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. De rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover ze betrekking hebben op:

- posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen: dan verwerking in het eigen vermogen;
- overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten; en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting. Als de boekwaardes van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving afwijking van hun fiscale boekwaardes, is sprake van tijdelijke verschillen.

Voor belastbare tijdelijke verschillen wordt een voorziening latente belastingverplichtingen getroffen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum verlaagd, voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

Voor belastbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, buitenlandse niet-zelfstandige eenheden, joint ventures en deelnemingen wordt een latente belastingverplichting opgenomen tenzij de Stichting in staat is het tijdstip van afloop van het tijdelijke verschil te bepalen en het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst niet zal aflopen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, buitenlandse niet-zelfstandige eenheden, joint ventures en deelnemingen wordt een latente belastingvordering opgenomen uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst afloopt en er fiscale winst beschikbaar zal zijn ter compensatie van het tijdelijke verschil.

De waardering van latente belastingverplichtingen en latente belastingvorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de vennootschap op balansdatum voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van haar activa, voorzieningen, schulden en overlopende passiva. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Leasing

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële leases

Als Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject; of, als deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Als deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa.

Als geen redelijke zekerheid bestaat dat Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichtingen. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende nettoverplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. De leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de resultatenrekening gebracht.

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2017 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medische specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2017 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015, 2016 en 2017;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en oude jaren;

Bij de omzetsbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.2 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2017 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2017 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2017

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2017 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015, 2016 en 2017;

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2015 finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De definitieve uitkomsten van dit onderzoek zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2015 opgenomen nuanceringen. Het omzetonderzoek over 2016 is volledig uitgevoerd en beoordeeld door de accountant en de representerende zorgverzekeraars. Het onderzoek is in afrondende fase, waarin de afloop van de gerapporteerde correcties worden afgestemd. De uitkomsten van het omzetonderzoek 2016 zijn in de jaarrekening van 2017 verwerkt. De definitieve afronding kan naar verwachting van de Raad van Bestuur alleen nog tot niet materiele nagekomen baten of lasten leiden. Het omzetonderzoek over 2017 is gestart direct na afronding van de facturatie over boekjaar 2017. In de jaarrekening zijn op basis van de voorlopige uitkomsten van het onderzoek inschattingen gemaakt van onjuiste registraties en/of declaraties rekening houdend met de vulling van de contractafspraken met zorgverzekeraars. De controle aanpak van de dure geneesmiddelen was bij de tot standkoming van deze jaarrekening landelijk nog onderwerp van discussie. Het ziekenhuis heeft op basis van de uitkomsten over 2016 hierdoor de inschatting gemaakt. De definitieve afronding van het omzetonderzoek over 2017 wordt eind 2018 verwacht. Afwijkingen van de inschattingen in de jaarrekening 2017 zullen in de jaarrekening van 2018 worden verwerkt.

Door de Nza is niet vastgesteld dat de handreikingen rechtmatigheidscontroles in overeenstemming zijn met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Aanvullend op de inschatting van de uitkomsten van rechtmatigheidscontroles heeft het ziekenhuis inschattingen gemaakt van de onderhanden en nog uit te voeren DCM controles.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2016 medisch specialistische zorg

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

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft met de zorgverzekeraars voor 2017 schadelastafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2017 heeft plaatsgevonden op basis van de beste inschatting van het voortgangpercentage ultimo 2017 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2017 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhandenwerk ultimo 2017. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de jaren tot en met 2015 nagenoeg volledig afgerekend.

Conclusie Raad van Bestuur

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

Segmentering

In de jaarrekening is geen segmentering toegepast, omdat Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek geen segmentering kent in haar bedrijfsvoering

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 de kredietinstellingen niet begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

Waarderingsgrondslag 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017	31-dec-2016
	* € 1.000	* € 1.000
Goodwill	89	111
Bouwrente	35	38
Totaal immateriële vaste activa	<u>124</u>	<u>149</u>

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

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	148	57
Bij: investeringen	-	125
Af: afschrijvingen	24	34
Boekwaarde per 31 december	<u>124</u>	<u>148</u>
Aanschafwaarde	315	315
Cumulatieve afschrijvingen	189	166

Toelichting:

De periodieke bedrijfswaardeberekening is op basis van een meerjarenliquiditeitsmodel uitgevoerd in 4 scenario's met wisselende rekenrentes en groeiprognoze. De berekende bedrijfswaarde was in alle uitkomsten hoger dan de actuele boekwaarde, zodat bijzondere waardevermindering / impairment niet aan de orde is. Bij het berekenen van de bedrijfswaardeberekening geldt dat bij het Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek één kasstroomgenererende eenheid is geïdentificeerd.

Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar het onder de bijlagen opgenomen verloopoverzicht materiële vaste activa.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017	31-dec-2016
	* € 1.000	* € 1.000
Grond	2.040	2.040
Terreinvoorzieningen	649	731
Gebouwen	14.360	15.456
Verbouwingen	11.895	11.531
Installaties	12.181	12.654
Onderhanden projecten	1.118	47
Inventaris	9.157	9.889
Vervoermiddelen	25	46
Automatisering	2.127	1.669
Totaal materiële vaste activa	<u>53.553</u>	<u>54.064</u>

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

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	54.064	55.879
Bij: beginwaarde per 1 januari AntiStollingsCentrum Oost-Nederland (ASCON)	-	90
Bij: investeringen	6.602	5.514
Af: afschrijvingen	7.050	7.418
Af: Correcties	63	-
Boekwaarde per 31 december	<u>53.553</u>	<u>54.064</u>
Aanschafwaarde	124.339	118.740
Cumulatieve afschrijvingen	70.786	64.677

Toelichting:

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de economische levensduur en zijn ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Voor een specificatie wordt verwezen naar het onder de bijlagen opgenomen verloopoverzicht materiële vaste activa en de investeringsverplichtingen onder de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

Als gevolg van bestuurlijke fusie tussen SKB en SZ zijn de waarderinggrondslagen geharmoniseerd. Voor het SKB betekent dit dat de voorziening groot onderhoud per 01-01-2016 is vervallen en dat de uitgaven groot onderhoud met ingang van boekjaar 2016 zijn geactiveerd. De boekwaarde van de geactiveerde posten als gevolg van stelselwijziging bedraagt per 01-01-2017 € 699.980. Vanaf 1 januari 2017 wordt er afgeschreven vanaf de eerste dag van de maand waarin het activa in gebruik wordt genomen. Tot 1 januari werden nieuwe activa afgeschreven vanaf 1 januari van het boekjaar waarin het activa in gebruik werd genomen. Als gevolg van de bestuurlijke fusie tussen SKB en SZ is het moment van afschrijven gelijk getrokken.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-2017 * € 1.000	31-dec-2016 * € 1.000
Deelnemingen: Obligaties en aandelen	151	26
Verstreckte lening(en)	1.323	764
Totaal financiële vaste activa	<u>1.474</u>	<u>790</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2017 * € 1.000	2016 * € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	790	251
Bij: verstrekte leningen	671	912
Bij: deelneming Medirisk	150	-
Bij: Storting deelneming IZIT	8	-
Af: aflossing lening(en) medisch specialisten	111-	224-
Af: aandelen BV IZIT.NL	33-	-
Af: deelneming Centramed		149-
Boekwaarde per 31 december	<u>1.474</u>	<u>790</u>

Toelichting: Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft in 2016 leningen verstrekt welke in termijnen wordt afgelost conform leningsovereenkomsten. Het startkapitaal bij de (medisch) aansprakelijkheidsverzekering Medirisk is gestort en conform storting gewaardeerd. De deelneming IZIT B.V. is afgewaardeerd naar nihil, de aandelen zijn om niet verkocht.

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-2017 * € 1.000	31-dec-2016 * € 1.000
Medische middelen	1.248	1.218
Hulpmiddelen	637	565
Overige voorraden	362	372
Totaal voorraden	<u>2.247</u>	<u>2.155</u>

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-2017 * € 1.000	31-dec-2016 * € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	5.570	7.482
Af: ontvangen voorschotten	3.768	3.768
Bij: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	965	-
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	-	1.362
Totaal onderhanden projecten	<u>2.767</u>	<u>2.352</u>

Toelichting:

Tot 1 januari 2017 werd het onderhanden werk uit hoofde van de DBC-zorgproducten gewaardeerd naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum op basis van 50% van de verwachte DBC-opbrengstwaarde. Als gevolg van bestuurlijke fusie tussen SKB en SZ zijn de waarderinggrondslagen geharmoniseerd. Vanaf 2017 is de waardering van het onderhanden werk uit hoofde van de DBC-zorgproducten gebaseerd op de "percentage of completion"-methode. Het effect met betrekking tot de huidige periode is verwerkt in de winst-en verliesrekening. Het positieve effect van deze schattingswijziging op het resultaat over het boekjaar 2017 bedraagt € 970.000.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Vorderingen op debiteuren	9.387	16.393
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	271	-
Nog te factureren omzet DBC's en OVP	13.914	-
Personeelsvorderingen	37	38
Overige vorderingen	14	19
Vooruitbetaalde bedragen	2.194	2.604
Nog te ontvangen bedragen/overige overlopende activa	3.039	3.777
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>28.856</u>	<u>22.831</u>

Toelichting:

De toename van het saldo nog te factureren omzet DBC's en OVP's in 2017 wordt deels verklaard door achterstanden in de facturatie - als gevolg van het nieuwe add-on geneesmiddelenbeleid.

De toename van het saldo vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen wordt verklaard door de vordering op het Slingeland ziekenhuis.

Toelichting in welke mate (het totaal van) de vorderingen en overlopende activa als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000
Kortlopend deel van de vorderingen en overlopende activa (< 1 jr.)	1.982
Langlopend deel van de vorderingen en overlopende activa (> 1 jr.)	212

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Bankrekeningen	3.715	9.415
Kas	3	4
Kruisposten	17	-
Totaal liquide middelen	<u>3.736</u>	<u>9.420</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn in 2017 afgenomen met € 5,7 miljoen. Deze afname wordt verklaard door achterstanden van de facturatie, met name het gevolg van het nieuwe add-on geneesmiddelenbeleid.

Kredietfaciliteiten

Bij de ING-Bank kan over een rekening-courant faciliteit worden beschikt van € 8 miljoen. Bij de Rabobank is een krediet-faciliteit van € 2 miljoen beschikbaar.

Zekerheden

Als zekerheid voor de kredietfaciliteit bij de ING-Bank geldt:

- negatieve pledge (de geldnemer verklaart geen van de activa te bezwaren);
- pari passu (de geldnemer verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden);
- cross default verklaring (leningen zijn opeisbaar indien geldnemer de rente- en aflossingsverplichtingen niet nakomt).
- ten behoeve van de kredietfaciliteit zijn convenanten verbonden betreffende een solvabiliteits- en een debt service coverage ratio (DSCR)-eis. Ultimo boekjaar wordt aan beide convenanten voldaan.

Bij de Rabobank zijn voor de verstrekte kredietfaciliteit de volgende zekerheden gegeven:

- negatieve pledge (de geldnemer verklaart geen van de activa te bezwaren);
- pari passu (de geldnemer verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden).

Berekening solvabiliteitsratio	Eigen Vermogen	€ 36.285	x 100% =	39,12%
Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek	Totaal vermogen	€ 92.757		

Op 13 juli 2010 is door de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek ten behoeve van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector een recht van hypotheek en een pandrecht verleend tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen, verstrekte en/of alsnog te verstrekken garanties, verstrekt krediet en/of alsnog te verstrekken krediet. Het recht van 1e hypotheek is verleend tot een bedrag van € 85,4 miljoen inclusief rente en kosten op het ziekenhuis met bijbehorende opstallen, parkeerplaatsen en overig terrein, plaatselijk bekend Beatrixpark 1 te Winterswijk. Het pandrecht betreft alle tegenwoordige en toekomstige roerende zaken die volgens verkeersopvattingen bestemd zijn om het verbodene duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
8a. Bestemmingsreserves	1.400	1.374
8b. Algemene en overige reserves	34.708	29.752
8c. Aandeel derden	177	110
Totaal groepsvermogen	<u>36.285</u>	<u>31.236</u>

8a. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Bestemmingsreserves	1.374	26	1.400
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.374</u>	<u>26</u>	<u>1.400</u>

8b. Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Algemene en overige reserves	29.752	4.957	34.708
Totaal algemene en overige reserves	<u>29.752</u>	<u>4.957</u>	<u>34.708</u>

8c. Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Aandeel derden AntiStollingsCentrum Oost-Nederland (ASCON) - 50% -	110	67	177
Totaal aandeel derden	<u>110</u>	<u>67</u>	<u>177</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht en zijn grotendeels gevormd ten behoeve van het MCA Laboratorium. Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2017 bedraagt EUR 60.195.847 (2016: EUR 56.614.035).

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	4.982	6.326
Totaalresultaat van de instelling	<u>4.982</u>	<u>6.326</u>

PASSIVA

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2017	Vrijval	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2017
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Voorziening PLB-uren	243	-	18	105	156
Voorziening Gratificatie	746	-	148	81-	813
Voorziening Arbeidsongeschiktheid	226	-	337	207-	356
Voorziening Onregelmatigheidstoelage	385	-	-	133-	252
Overige Voorzieningen	567	42-	376	525-	376
Totaal voorzieningen	2.167	42-	879	841-	1.953

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

	31-dec-2017 * € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	956
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	997

Toelichting:

Ten behoeve van toekomstige gratificaties als gevolg van jubilea van medewerkers is een voorziening gevormd ter waarde van € 812.737.

De voorziening PLB-uren is gevormd voor de specifieke overgangsregeling van het Persoonlijke Levensfase Budget.

De voorziening Onregelmatigheidstoelage is gevormd wegens compensatie van de onregelmatigheidstoelage tijdens vakantie met terugwerkende kracht over de jaren 2012 tot en met 2014. In 2017 is de voorziening onttrokken ad € 133.000 voor uitbetaling 2012.

De overige voorziening is tenslotte gevormd ten behoeve van organisatieontwikkelingen van diverse afdelingen.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017 * € 1.000	31-dec-2016 * € 1.000
Schulden aan kredietinstellingen	23.909	26.480
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden	23.909	26.480

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017 * € 1.000	2016 * € 1.000
Stand per 1 januari	30.062	33.788
Bij: nieuwe leningen	-	11
Af: aflossingen	3.581	3.736
Stand per 31 december	26.480	30.063
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.570	3.582
Stand langlopende schulden per 31 december	23.910	26.480

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

	31-dec-2017 * € 1.000	31-dec-2016 * € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.570	3.582
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.), (balanspost)	23.909	26.480
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	13.664	16.224

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende leningen.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de langlopende leningen wijkt licht af van de nominale waarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017	31-dec-2016
	* € 1.000	* € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	3.348-	3.183-
Af: ontvangen voorschotten	3.654	2.693
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	3.999	2.099
Totaal onderhanden projecten	<u>4.305</u>	<u>1.609</u>

12. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017	31-dec-2016
	* € 1.000	* € 1.000
Crediteuren	5.381	4.973
Schulden aan kredietinstellingen	88	136
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.560	3.560
Loonbelasting en sociale premies	2.636	2.439
Omzetbelasting	189	140
Schulden terzake pensioenen	82	473
Nog te betalen salarissen	497	193
Vakantiegeld (verplichting)	1.881	1.745
Vakantiedagen	1.046	899
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	5.085	4.570
Overige personeelsverplichtingen	4	4
Rekening-courant saldi medisch specialisten	915	1.389
Investeringsverplichtingen	432	204
Interest	131	149
Nog te betalen bedragen	3.161	4.235
Overige overlopende passiva	1.225	936
Schadelastafspraken zorgverzekeraars oude jaren	992	4.224
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>26.305</u>	<u>30.269</u>
Kortlopend deel van de kortlopende schulden (< 1 jr.),	21.983	26.385
Langlopend deel van de kortlopende schulden (> 1 jr.)	4.322	3.885
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.543	2.285

Toelichting:

Aflossingsverplichtingen langlopende leningen

De afname van het saldo aflossingsverplichtingen langlopende leningen wordt veroorzaakt door de afloop van één NWB lening welke in 2017 volledig is afgelost.

Rekening-courant saldi medisch specialisten

De rekening-courant posities met medisch specialisten betreft het saldo van de definitieve afspraken over de jaren 2016 en 2017 met Coöperatie Medisch Specialistisch Bedrijf Streekziekenhuis Koningin Beatrix UA en Chirurgen Achterhoek BV.

Nog te betalen bedragen

De afname van deze schuld wordt grotendeels verklaard door de vorig jaar uitgevoerde saldering van de overschrijding schadelast afspraken zorgverzekeraars met de vorderingen op debiteuren.

De post nog te betalen bedragen bestaat uit de volgende posten:

- Nog te betalen bedragen medisch specialisten	136	860
- Nog te betalen facturen zorginstellingen	585	822
- Nog te betalen facturen overig	953	545
- Nog te betalen overschrijdingen schadelastafspraken (na saldering)	139	873
- Overig onbenoemd	<u>1.348</u>	<u>1.135</u>
	3.161	4.235

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13. Financiële instrumenten

In contracten besloten afgeleide instrumenten worden door de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek niet afgescheiden van het basiscontract en niet apart verantwoord maar toegelicht onder het betreffende balanshoofd. Onder de langlopende schulden zijn een drietal zogenaamde basisrenteleningen opgenomen met een looptijd van 20 jaar en een vaste basisrente. Naast de vaste basisrente is een variabele kredietopslag verschuldigd welke iedere twee jaar opnieuw wordt vastgesteld.

Algemeen

De Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Stichting blootstelt aan kredietrisico, rente en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico.

Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de Stichting een Treasury Statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd.

Kredietrisico

De Stichting loopt kredietrisico's over vorderingen opgenomen onder de financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Met deze tegenpartijen bestaat al een jarenlange relatie waarbij zij tot op heden altijd aan hun betalingsverplichtingen hebben voldaan. De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor 85% geconcentreerd bij de vijf grootste zorgverzekeraars. De stichting maakt geen gebruik van derivaten.

Renterisico en kasstroomrisico

De financiering van het werkkapitaal geschiedt middels kredietfaciliteiten bij twee huisbankiers, te weten ING en Rabobank, waardoor de risico's gespreid zijn. Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de Stichting slechts een beperkt renterisico over deze financiering namelijk voor de kredietopslag van de basisrenteleningen. De Stichting loopt tevens renterisico bij de herfinanciering van bestaande leningen na afloop van de rentevastperiode.

Liquiditeitsrisico

De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van wekelijkse overzichten. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te voldoen en dat steeds voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de stichting binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

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. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Investeringsverplichtingen

Tot en met 2017 is voor een bedrag van € 30.000.000 aan renovatieopdrachten goedgekeurd; hiervan was per 31 december 2017 een bedrag geïnvesteerd van € 27.066.180. De Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost- Achterhoek verwacht het totaal aan renovatieprojecten uiterlijk in 2019 te hebben afgerond. Voor de huisvestingsvraagstukken die zich voor de jaren na 2019 aandienen is een lange termijn huisvestingsplan (LTHP) opgesteld.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komend jaar € 840.627 voor de komende 5 jaar € 473.997 en daarna € 149.625. De resterende looptijd van het (de) huurcontract(en) bedraagt maximaal 18 jaar.

Huurontvangsten

Per 7 mei 2009 is de bouw en renovatie van de PAAZ-afdeling ten behoeve van GGNet opgeleverd. Per die datum is een huur-overeenkomst met GGNet afgesloten voor de verhuur van de betreffende ruimten voor een periode van vijftien jaar. De huur-prijs bedraagt op jaarbasis per 1 januari 2017 € 609.199 exclusief energiekosten en dient over 2017 nog exact te worden vastgesteld conform de overeengekomen huurovereenkomst. Tijdelijk wordt door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek een deel van de verhuurde ruimten teruggehuurd voor een bedrag van € 82.242 in 2017.

Verplichtingen uit hoofde van het Macrobeheersinstrument

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

Voor 2017 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 21.649.700 (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2015, 2016 en 2017. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 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 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek per 31 december 2017.

In het voorstel onderhandelaarsakkoord medisch-specialistische zorg is voorgesteld het Macrobeheersinstrument tot en met 2017 niet in te zetten.

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederisicodragers. Als het WfZ alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting van geldgevers te kunnen voldoen, kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. In het geval van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek betekent bovenstaande ultimo 2017 een obligo van maximaal 3% van € 20.316.000 = € 609.480

5.1.6 GECONSOLIDEERD MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE- EN MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste Bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste Bedrijfsactiva in uitvoering en vooruit- betalingen op materiële vaste activa	Totaal
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Stand per 1 januari 2017					
- aanschafwaarde	60.983	57.606	419	47	119.055
- cumulatieve afschrijvingen	31.225	33.394	224	-	64.843
	<u>29.758</u>	<u>24.212</u>	<u>195</u>	<u>47</u>	<u>54.212</u>
Boekwaarde per 1 januari 2017					
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	234	3.807	-	2.561	6.602
- afschrijvingen	2.036	4.993	45	-	7.074
- overheveling van onderhanden projecten naar gerealiseerd					
aanschafwaarde materiële vaste activa	985-	495-	-	1.490	10
aanschafwaarde immateriële vaste activa	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	3	6	-	-	9
- desinvesteringen / correcties					
aanschafwaarde	-	994	-	-	994
cumulatieve afschrijvingen	-	932	-	-	932
	<u>-</u>	<u>62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62</u>
per saldo					
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>814-</u>	<u>747-</u>	<u>45-</u>	<u>1.071</u>	<u>535-</u>
Stand per 31 december 2017					
- aanschafwaarde	62.202	60.914	419	1.118	124.653
- cumulatieve afschrijvingen	33.258	37.449	269	-	70.976
	<u>28.944</u>	<u>23.465</u>	<u>150</u>	<u>1.118</u>	<u>53.677</u>
Boekwaarde per 31 december 2017					

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017 (geconsolideerd)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017
		* € 1.000			%	* € 1.000	* € 1.000
Bank Nederlandse Gemeenten	01-07-03	2.800	19	Onderhands	1,800	884	-
Nederlandse Waterschapsbank	11-02-03	4.600	20	Onderhands	2,030	1.610	-
Nederlandse Waterschapsbank	04-08-03	3.800	19	Onderhands	1,950	1.200	-
Bank Nederlandse Gemeenten	15-09-03	2.269	19	Onderhands	1,750	716	-
Bank Nederlandse Gemeenten	22-10-04	2.328	20	Onderhands	1,530	931	-
Nederlandse Waterschapsbank	15-12-04	2.300	20	Onderhands	1,080	920	-
Nederlandse Waterschapsbank	08-10-07	10.000	10	Onderhands	4,400	1.000	-
Rabobank	30-09-09	7.700	25	Onderhands	3,925	5.544	-
Bank Nederlandse Gemeenten	29-04-10	5.000	20	Onderhands	3,755	3.375	-
Bank Nederlandse Gemeenten	23-12-10	5.000	20	Onderhands	3,230	3.500	-
Bank Nederlandse Gemeenten	23-12-11	4.000	20	Onderhands	3,450	3.000	-
Nederlandse Waterschapsbank	01-12-13	2.913	9	Onderhands	1,970	1.942	-
AEGON schadeverzekering N.V.	31-12-14	6.000	20	Onderhands	1,435	5.400	-
De lage landen Vendorlease B.V.	01-04-12	208	8	Onderhands	3,000	40	-
Totaal		58.918				30.062	-

Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflossings- wijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000			* € 1.000	
147	737	-	4,50	Lineair	147	Rijksgarantie
230	1.380	230	5,11	Lineair	230	Rijksgarantie
200	1.000	-	4,59	Lineair	200	Rijksgarantie
119	597	-	4,71	Lineair	119	Rijksgarantie
116	815	233	6,81	Lineair	116	Rijksgarantie
115	805	230	6,96	Lineair	115	WFZ Borgstelling
1.000	-	-	0,00	Lineair	-	WFZ Borgstelling
308	5.236	3.696	16,75	Lineair	308	WFZ Borgstelling
250	3.125	1.875	12,29	Lineair	250	WFZ Borgstelling
250	3.250	2.000	12,98	Lineair	250	WFZ Borgstelling
200	2.800	1.800	13,98	Lineair	200	WFZ Borgstelling
324	1.618	-	4,92	Lineair	324	Rijksgarantie
300	5.100	3.600	17,00	Lineair	300	WFZ Borgstelling
22	18	-	2	Lineair	11	-
3.581	26.481	13.664			2.570	

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Zorgprestaties tussen instellingen (WDS)	530	470
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	102.786	99.392
Totaal	<u>103.316</u>	<u>99.863</u>

Toelichting:

De toename van de gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten wordt verklaard door de bijgestelde productie-plafondafspraken met zorgverzekeraars over 2017, een neerwaartse bijstelling van de schadelastprognose 2016, een positieve bijdrage vanuit afrekening van het jaar tot en met 2014 met nagenoeg alle zorgverzekeraars, een toename als gevolg van wijziging waardering onderhanden werk en een neerwaarts effect vanuit de resultaten van het selfassessment 2015, 2016 en 2017.

16. Beschikbaarheidsbijdragen Zorg

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen Spoedeisende Hulp en Acute verloskunde 2013	-	74
Beschikbaarheidsbijdragen Spoedeisende Hulp en Acute verloskunde 2014	-	155
Beschikbaarheidsbijdragen Spoedeisende Hulp en Acute verloskunde 2015	-	149
Beschikbaarheidsbijdragen Spoedeisende Hulp en Acute verloskunde 2016	-	2.087
Beschikbaarheidsbijdragen Spoedeisende Hulp en Acute verloskunde 2017	2.321	-
Totaal	<u>2.321</u>	<u>2.466</u>

Toelichting:

In 2017 is de beschikbaarheidsbijdragen voor de zorgfuncties Spoedeisende Hulp (SEH) en Acute verloskunde over over het jaar 2016 definitief vastgesteld. Tevens heeft de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) de bijdrage over 2017 aan Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek toegezegd.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS	917	821
Overige subsidies	53	51
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	624	372
Totaal	<u>1.594</u>	<u>1.245</u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Algemene en administratieve diensten	15	47
Maaltijden	579	594
Doorberekende personeelskosten	438	797
Doorberekening 't Roessingh	376	285
Doorberekening GGNet	355	404
Opbrengsten niet WTG gefinancierd (MCA Laboratorium)	2.211	2.160
Opbrengsten apotheekdiensten (Beatrix Apotheek BV)	2.084	1.996
Overige bedrijfsopbrengsten	2.057	3.411
Totaal	<u>8.115</u>	<u>9.695</u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten nemen in 2017 met € 1,6 miljoen af t.o.v. 2016 . Deze minder opbrengst wordt voor € 1,4 miljoen verklaard door lagere overige bedrijfsopbrengsten ten gevolge van lagere baten voorgaand boekjaar. De doorberekende personeelskosten laten in 2017 een lagere opbrengst van € 0,4 miljoen zien ten gevolge van lagere doorberekeningen aan de Coöperatie Medisch Specialistisch Bedrijf Streekziekenhuis Koningin Beatrix UA.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	41.694	40.953
Sociale lasten	5.925	5.850
Pensioenpremies	3.503	3.409
Andere personeelskosten	2.127	2.146
Subtotaal	<u>53.249</u>	<u>52.358</u>
Personeel niet in loondienst	2.940	2.949
Totaal personeelskosten	<u><u>56.189</u></u>	<u><u>55.307</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte)	<u>831,3</u>	<u>807,3</u>

Toelichting:

De personeelskosten nemen in 2017 met € 0,9 miljoen toe. Deze toename wordt verklaard door een toename op lonen en salarissen ad € 0,7 miljoen. Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden is in 2017 toegenomen met 24,1 fte ten opzichte van 2016. De toename in FTE's wordt gerealiseerd op diverse zorg- en ondersteunende functies binnen het Streekziekenhuis Koningin Beatrix.

20. Afschrijvingen vaste activa

Afschrijvingen immateriële- en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
- samenwerkingsverbanden	129	117
- immateriële vaste activa	24	34
- materiële vaste activa	7.050	7.261
Totaal afschrijvingen	<u>7.203</u>	<u>7.412</u>

21. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	11.677	10.732
Totaal	<u>11.677</u>	<u>10.732</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.215	2.256
Algemene kosten	5.768	5.329
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.332	20.055
Onderhoud en energiekosten	3.421	3.298
Huur en leasing	456	348
Dotaties en vrijval voorzieningen	67	1-
Kostprijs van de omzet apotheekdiensten (Beatrix Apotheek BV)	1.106	1.138
Totaal overige bedrijfskosten	<u>34.365</u>	<u>32.423</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten nemen in 2017 toe met € 1,9 miljoen. Deze toename wordt voor € 1,3 miljoen verklaard door een toename van de patiënt- en bewoners gebonden kosten (met name kosten geneesmiddelen en onderzoeksfuncties). De algemene kosten stijgen in 2017 t.o.v. 2016 met € 0,4 miljoen als gevolg van hogere kosten automatisering.

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentelasten	859-	954-
Subtotaal financiële lasten	859-	954-
Totaal financiële baten en lasten	<u>859-</u>	<u>954-</u>

24. Vennootschapsbelasting

Te betalen vennootschapsbelasting

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
	4-	3-

25. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Resultaat aandeel derden	67-	110-

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

26. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de bestuurder die over 2017 in het kader van de WNT verantwoord wordt, is als volgt:

Bedragen x € 1	A.J. Kleinlugtenbeld		C.W.J.M. van Ewijk	
Funcctiegegevens	Lid Raad van Bestuur		Voorzitter Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0		1,0	
Gewezen topfunctionaris?	nee		nee	
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja		ja	
Individueel WNT-maximum	€	166.000	€	181.000
Beloning	€	176.974	€	-
Belastbare onkostenvergoedingen	€	-	€	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.141	€	-
Subtotaal	€	188.116	€	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	-	€	-
Totaal bezoldiging	€	188.116	€	-
Verplichte motivering indien overschrijding	Overgangsrecht		Overgangsrecht	
Gegevens 2016				
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1,0		1,0	
Beloning	€	177.474	€	-
Belastbare onkostenvergoedingen	€	-	€	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€	10.841	€	-
Totaal bezoldiging 2016	€	188.315	€	-

Toelichting:

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is in het kader van de WNT verantwoording ingedeeld in klasse IV waaraan een beloningsmaximum van € 166.000 is gekoppeld. De bezoldiging van de Raad van Bestuur overschrijdt op basis hiervan in principe de norm voor 2017 echter kan er een beroep gedaan worden op het overgangsrecht. Het overgangsrecht houdt in dat de bezoldiging vier jaar wordt gerespecteerd waarna deze in drie jaar afgebouwd moet worden naar de dan geldende norm. De jaarbezoldiging van de bestuurder is op basis hiervan getoetst en voldoet aan het overgangsrecht. Dhr. Van Ewijk is bij deze opstelling ook meegenomen. Samen met dhr. Kleinlugtenbeld vormen zij de Raad van Bestuur voor de Stichting Samenwerkende Ziekenhuizen. De bezoldiging van dhr. Kleinlugtenbeld vindt plaats vanuit Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek, de bezoldiging van dhr. Van Ewijk vindt plaats vanuit Stichting Slingeland Ziekenhuis.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht die over 2017 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Bedragen x € 1	A.H. Flierman	Fr.C.A. Jaspers	E. Heijink	P.A.M. Stortelder	A.H.M. Catau	R. van Lambalgen
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-	1/1 - 31/12	1/1 - 30/9
Individueel WNT-maximum	€ 27.150	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100	€ 13.575
Beloning	€ 21.720	€ 18.100	€ -	€ -	€ 14.480	€ 10.860
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 208	€ 849	€ -	€ -	€ 122	€ 44
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal	€ 21.928	€ 18.949	€ -	€ -	€ 14.602	€ 10.904
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 21.928	€ 18.949	€ -	€ -	€ 14.602	€ 10.904
Verplichte motivering indien overschrijding	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Gegevens 2016						
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	€ 12.000	€ 12.000	€ -	€ -	€ 8.000	€ 8.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 254	€ 5	€ -	€ -	€ 51	€ 151
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 12.254	€ 12.005	€ -	€ -	€ 8.051	€ 8.151

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht die over 2017 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Bedragen x € 1	M.C.V. Idema	C.L. Bruinsma	H.J. Sloots	mw. M.N. Pieters
	Lid	Lid	Lid	Lid
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT- maximum	€ 18.100	€ 18.100	€ 12.066	€ 18.100
Beloning	€ 14.480	€ 14.480	€ 9.653	€ 14.480
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 45	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal	€ 14.525	€ 14.480	€ 9.653	€ 14.480
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 14.525	€ 14.480	€ 9.653	€ 14.480
Verplichte motivering indien overschrijding	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing
Gegevens 2016				
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-	1/1 - 31/12
Beloning	€ 8.000	€ 8.000	€ -	€ 8.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 77	€ -	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 8.077	€ 8.000	€ -	€ 8.000

Toelichting

De hierboven beschreven leden vormen samen de Raad van Toezicht voor de Stichting Samenwerkende Ziekenhuizen Slingeland en Koningin Beatrix. De bezoldiging van de leden wordt verantwoord in de jaarrekening van Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek, omdat de bezoldiging vanuit die entiteit is voldaan.

De vergelijkende cijfers 2016, (gegevens 2016) zijn aangepast. In 2016 stonden de bedragen inclusief btw vermeld. De bezoldiging moet echter exclusief btw worden vermeld.

5.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

27. Honoraria accountant	2017	2016
	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>
De honoraria van de accountants zijn als volgt:		
1 KPMG Accountants N.V.	84	78
2 Overig KPMG netwerk	23	13
3 Totale honoraria voor adviesdiensten	12	3
Totaal honoraria accountant	<u>119</u>	<u>94</u>

28. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer er een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 26.

5.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS
(na resultaatbestemming)

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	124	148
Materiële vaste activa	29) 53.238	53.937
Financiële vaste activa	30) 2.061	1.358
Totaal vaste activa	<u>55.423</u>	<u>55.443</u>
Vlottende activa		
Voorraden	31) 2.097	1.950
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2.767	2.352
Vorderingen en overlopende activa	32) 29.233	23.212
Liquide middelen	33) 2.579	8.186
Totaal vlottende activa	<u>36.676</u>	<u>35.700</u>
Totaal activa	<u><u>92.099</u></u>	<u><u>91.143</u></u>
	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
PASSIVA		
Vermogen		
Bestemmingsreserves	34a) 1.400	1.374
Algemene en overige reserves	34b) 34.708	29.752
Totaal vermogen	<u>36.108</u>	<u>31.126</u>
Voorzieningen	35) 1.953	2.167
Langlopende schulden	36) 23.902	26.463
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4.305	1.609
Kortlopende schulden en overlopende passiva	37) 25.830	29.779
Totaal passiva	<u><u>92.099</u></u>	<u><u>91.143</u></u>

5.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

	<u>Ref.</u>	<u>2017</u> * € 1.000	<u>2016</u> * € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	38)	101.957	97.953
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg		2.321	2.466
Subsidies		1.594	1.245
Overige bedrijfsopbrengsten	39)	5.677	7.272
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>111.549</u>	<u>108.936</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Personeelskosten	40)	54.377	53.353
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	41)	7.133	7.316
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten		11.677	10.732
Overige bedrijfskosten	42)	32.572	30.352
Som der bedrijfslasten		<u>105.760</u>	<u>101.753</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.788	7.183
Financiële baten en lasten	43)	827-	922-
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>4.961</u>	<u>6.261</u>
Resultaat deelnemingen	44)	21	64
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.982</u></u>	<u><u>6.326</u></u>

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS EN RESULTATENREKENING

ALGEMEEN

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

5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

29. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017	31-dec-2016
	* € 1.000	* € 1.000
Grond	2.040	2.040
Terreinvoorzieningen	649	732
Gebouwen	14.339	15.809
Verbouwingen	11.689	11.437
Installaties	12.182	12.350
Onderhanden projecten	1.119	47
Inventaris	9.077	9.821
Automatisering	2.118	1.655
Vervoermiddelen	25	46
Totaal materiële vaste activa	53.238	53.937

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

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	53.937	55.792
Bij: investeringen	6.344	5.468
Af: afschrijvingen	6.979	7.322
Af: correcties	64	-
Boekwaarde per 31 december	53.238	53.937

5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

30. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017	31-dec-2016
	* € 1.000	* € 1.000
Deelnemingen	329	184
Verstreckte lening(en)	1.322	764
Verstreckte lening Beatrix Apotheek B.V.	410	410
		-
Totaal financiële vaste activa	2.061	1.358

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2017	2016
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	1.358	508
Bij: verstreckte lening(en) medisch specialisten	671	912
Bij: deelneming Medirisk	150	-
Bij: resultaat deelnemingen	20	64
Bij: Storting deelneming IZIT	8	-
Af: aflossing lening(en) medisch specialisten	111-	223-
Af: aandelen BV IZIT.NL	33-	-
Af: deelneming Centramed	-	149-
Bij: deelneming AntiStollingsCentrum Oost-Nederland	-	247
Boekwaarde per 31 december	2.061	1.358

Toelichting: Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft in 2016 leningen verstrekt welke in termijnen worden afgelost conform leningsovereenkomsten. Het startkapitaal bij de (medisch) aansprakelijkheidsverzekering Medirisk is gestort en conform storting waardeerd. De deelneming IZIT B.V. is afgewaardeerd naar nihil, de aandelen zijn om niet verkocht.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaal belang	Resultaat boekjaar	Eigen vermogen 31-12-2017
Kernactiviteit	* € 1.000	%	* € 1.000	* € 1.000
SKB Catering Services B.V. te Winterswijk				
<i>Waardering deelneming tegen nettovermogenswaarde</i>	18	100	22	192
<i>Kernactiviteit</i>				
Het verzorgen van horeca-, catering- en food- and beverageactiviteiten ten behoeve van bezoekers en personeel van het Streekziekenhuis Koningin Beatrix te Winterswijk.				
Zorgservices Achterhoek Holding B.V. te Winterswijk				
<i>Waardering deelneming tegen nettovermogenswaarde</i>	18	100	68-	438-
<i>Kernactiviteit</i>				
Het al dan niet tezamen met anderen deelnemen in en het besturen van rechtspersonen, instellingen en samenwerkingsverbanden op het gebied van de gezondheidszorg.				
Stichting AntiStollingsCentrum Oost-Nederland te Winterswijk				
<i>Waardering deelneming tegen nettovermogenswaarde</i>	-	0; bestuur	134	601
<i>Kernactiviteit</i>				
De activiteiten van de Stichting AntiStollingsCentrum Oost-Nederland (handelend onder de naam ASCON) bestaan voornamelijk uit het leveren van gezondheidszorg; verlenen van diensten ter bevordering van een adequate behandeling van patiënten met anticoagulatie.				

5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

31. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Medische middelen	1.229	1.175
Hulpmiddelen	637	562
Overige voorraden	231	213
Totaal voorraden	<u>2.097</u>	<u>1.950</u>

32. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Vorderingen op debiteuren	9.006	15.427
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	732	1.249
Nog te factureren omzet B-segment DBC's	13.914	-
Personeelsvorderingen	37	38
Overige vorderingen	12	17
Vooruitbetaalde bedragen	2.190	2.592
Nog te ontvangen bedragen/overige overlopende activa	3.342	3.889
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>29.233</u>	<u>23.212</u>

Toelichting:

De toename van het saldo nog te factureren omzet DBC's en OVP's in 2017 wordt deels verklaard door achterstanden in de facturatie - als gevolg van het nieuwe add-on geneesmiddelenbeleid en deels als gevolg van stelselwijziging waardering onderhanden werk.

De toename van het saldo vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen wordt verklaard door de de vordering op het Slingeland ziekenhuis.

Toelichting in welke mate (het totaal van) de vorderingen en overlopende activa als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000
Kortlopend deel van de vooruitbetaalde bedragen (< 1 jr.)	1.978
Langlopend deel van de vooruitbetaalde bedragen (> 1 jr.)	212

5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

33. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Bankrekeningen	2.578	8.185
Kas	1	1
Totaal liquide middelen	<u>2.579</u>	<u>8.186</u>

Toelichting: De liquide middelen zijn in 2017 afgenomen met € 5,6 miljoen. Deze afname wordt verklaard door achterstanden van de facturatie, met name het gevolg van het nieuwe add-on geneesmiddelenbeleid.

PASSIVA

34. Vermogen

Het vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
34a. Bestemmingsreserves	1.400	1.374
34b. Algemene en overige reserves	34.708	29.752
Totaal vermogen	<u>36.108</u>	<u>31.126</u>

34a. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Bestemmingsreserves	1.374	26	1.400
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.374</u>	<u>26</u>	<u>1.400</u>

34b. Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Algemene en overige reserves	29.752	4.956	34.708
Totaal algemene en overige reserves	<u>29.752</u>	<u>4.956</u>	<u>34.708</u>

5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

35. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-17	Vrijval	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-17
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Voorziening PLB-uren	243		18	105-	156
Voorziening Gratificatie	746	-	148	81-	813
Voorziening Arbeidsongeschiktheid	226	-	337	207-	356
Voorziening Onregelmatigheidstoelage	385	-		133-	252
Overige Voorzieningen	567	42-	376	525-	376
Totaal voorzieningen	2.167	42-	879	1.051-	1.953

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

	31-dec-17 * € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	956
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	997

36. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2017 * € 1.000	31-dec-2016 * € 1.000
Schulden aan kredietinstellingen	23.902	26.463
Totaal langlopende schulden	23.902	26.463

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2017 * € 1.000	2016 * € 1.000
Stand per 1 januari	30.022	33.703
Af : aflossingen	3.559	3.680
Stand per 31 december	26.463	30.023
Af : aflossingsverplichting komend boekjaar	2.560	3.560
Stand langlopende schulden per 31 december	23.902	26.463

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

	31-dec-2017 * € 1.000	31-dec-2016 * € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.560	3.560
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.), (balanspost)	23.902	26.463
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	13.664	16.224

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende leningen.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

37. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2017</u>	<u>31-dec-2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Crediteuren	5.262	4.829
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.560	3.560
Loonbelasting en sociale premies	2.601	2.405
Omzetbelasting	203	158
Schulden terzake pensioenen	82	473
Nog te betalen salarissen	499	193
Vakantiegeld (verplichting)	1.860	1.721
Vakantiedagen	1.034	880
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	5.084	4.569
Overige personeelsverplichtingen	4	4
Rekening-courant saldi medisch specialisten	915	1.389
Investeringsverplichtingen	432	204
Interest	131	149
Nog te betalen bedragen	2.950	4.084
Overige overlopende passiva	1.221	937
Schadelastafspraken zorgverzekeraars oude jaren	992	4.224
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>25.830</u>	<u>29.779</u>

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

38. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Zorgprestaties tussen instellingen (WDS)	540	471
Gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten	101.417	97.482
Totaal	<u>101.957</u>	<u>97.953</u>

39. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Algemene en administratieve diensten	1	1
Maaltijden	116	121
Doorberekende personeelskosten	441	802
Doorberekening 't Roessingh	376	285
Doorberekening GGNet	355	404
Opbrengsten niet WTG-gefinancierd (MCA Laboratorium)	2.211	2.161
Overige bedrijfsopbrengsten	2.177	3.498
Totaal	<u>5.677</u>	<u>7.272</u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten nemen in 2017 met € 1,6 miljoen af t.o.v. 2016. Deze minderopbrengst wordt voor € 1,3 miljoen verklaard door lagere overige bedrijfsopbrengsten ten gevolge van lagere baten voorgaand boekjaar. De doorberekende personeelskosten laten in 2017 een minderopbrengst van € 0,4 miljoen zien ten gevolge van lagere doorberekeningen aan de Coöperatie Medisch Specialistisch Bedrijf Streekziekenhuis Koningin Beatrix UA.

LASTEN

40. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	40.634	40.207
Sociale lasten	5.602	5.657
Pensioenpremies	3.447	3.351
Andere personeelskosten	2.054	2.113
Subtotaal	<u>51.737</u>	<u>51.328</u>
Personeel niet in loondienst	2.640	2.024
Totaal personeelskosten	<u>54.377</u>	<u>53.353</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>816,6</u>	<u>797,8</u>

5.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

41. Afschrijvingen vaste activa

Afschrijvingen immateriële- en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Overige afschrijvingen:		
- samenwerkingsverbanden	129	117
- immateriële vaste activa	24	34
- materiële vaste activa	6.980	7.165
Totaal afschrijvingen	<u>7.133</u>	<u>7.316</u>

42. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.034	2.063
Algemene kosten	5.548	5.089
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.127	19.673
Onderhoud en energiekosten	3.420	3.292
Huur en leasing	420	263
Dotaties en vrijval voorzieningen	23	28-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>32.572</u>	<u>30.352</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten nemen in 2017 toe met € 2,2 miljoen. Deze toename wordt voor € 1,5 miljoen verklaard door een toename van de patiënt- en bewoners gebonden kosten (met name kosten geneesmiddelen en onderzoeksfuncties). De algemene kosten stijgen in 2017 t.o.v. 2016 met € 0,5 miljoen als gevolg van hogere kosten automatisering.

43. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentelasten	827-	922-
Totaal financiële baten en lasten	<u>827-</u>	<u>922-</u>

44. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Resultaat deelneming SKB Catering Services B.V.	22	16
Resultaat deelneming Zorgservices Achterhoek Holding B.V.	68-	62-
Resultaat deelneming Antistollingscentrum Oost-Nederland	67	110
Resultaat deelnemingen	<u>21</u>	<u>64</u>

5.3 OVERIGE GEGEVENS

5.3 OVERIGE GEGEVENS

5.3.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Samenwerkende Ziekenhuizen Slingeland Ziekenhuis en Koningin Beatrix te Doetinchem heeft de jaarrekening 2017 vastgesteld in de vergadering van 25 april 2018.

De Raad van Toezicht van Stichting Samenwerkende Ziekenhuizen Slingeland Ziekenhuis en Koningin Beatrix heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2018.

5.3.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

5.3.3 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost Achterhoek heeft naast de hoofdlocatie te Winterswijk buiten-poliklinieken te Eibergen, Groenlo en Lichtenvoorde.

5.3.4 Ondertekening namens bestuurder en toezichthouders

Bestuurder Kleinlugtenbeld heeft de organisatie vóór vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening 2017 verlaten per 1 april 2018 en ondertekent deze jaarrekening derhalve niet.

w.g. De heer A.H. Flierman
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g. De heer C.W.J.M. van Ewijk
Voorzitter Raad van Bestuur

w.g. De heer Fr.C.A. Jaspers
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

w.g. Mevrouw M.C.V. Idema
Lid Raad van Toezicht

w.g. De heer A.H.M. Catau
Lid Raad van Toezicht

w.g. De heer E. Heijink
Lid Raad van Toezicht

w.g. De heer H.J. Sloots
Lid Raad van Toezicht

w.g. De heer C.L. Bruinsma
Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevrouw M.N. Pieters
Lid Raad van Toezicht

5.3 OVERIGE GEGEVENS

5.3.5 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

Verklaring over de jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek (hierna 'de stichting') te Winterswijk (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek per 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2017;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2017;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

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

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2017 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie

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

— de overige gegevens.

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

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

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van 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 informatie die op grond van de RvW wordt vereist.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening. De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Arnhem, 18 mei 2018

KPMG Accountants N.V.

E.J. Preuter RA