

Jaarrekening 2018

Stichting
Ziekenhuisvoorzieningen
Oost-Achterhoek

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Geconsolideerde Jaarrekening 2018	
5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2018	3
5.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	4
5.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	5
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	14
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	23
5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	24
5.1.9 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	25
Enkelvoudige jaarrekening 2018	
5.1.10 Enkelvoudige balans per 31 december 2018	31
5.1.11 Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	32
5.1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	33
5.1.13 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	38
5.1.14 Vaststelling en goedkeuring	41
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	43
5.2.2 Nevenvestigingen	43
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18 * € 1.000	31-dec-17 * € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	54.753	53.677
Financiële vaste activa	2	1.147	1.475
Totaal vaste activa		55.900	55.152
Vlottende activa			
Voorraden	3	1.907	2.247
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	2.290	2.767
Debiteuren en overige vorderingen	5	20.324	28.856
Liquide middelen	6	8.850	3.736
Totaal vlottende activa		33.371	37.606
Totaal activa		89.271	92.758
	Ref.	31-dec-18 * € 1.000	31-dec-17 * € 1.000
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Bestemmingsreserves	7	1.520	1.400
Algemene en overige reserves		38.488	34.708
Totaal groepsvermogen		40.008	36.108
Voorzieningen	8	2.225	2.681
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	21.346	23.911
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	10	2.552	4.305
Overige kortlopende schulden	11	23.140	25.753
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		25.692	30.058
Totaal passiva		89.271	92.758

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> * € 1.000	<u>2017</u> * € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	109.373	107.137
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	1.592	1.594
Overige bedrijfsopbrengsten	16	6.382	6.615
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>117.347</u>	<u>115.346</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	58.483	56.189
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	7.316	7.203
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	12.251	11.677
Overige bedrijfskosten	20	34.629	34.365
Som der bedrijfslasten		<u>112.679</u>	<u>109.434</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.668	5.912
Financiële baten en lasten	21	-760	-859
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>3.908</u>	<u>5.053</u>
Vennootschapsbelasting	22	-8	-4
NETTO RESULTAAT BOEKJAAR		<u>3.900</u>	<u>5.049</u>
Resultaat aandeel derden	23	0	-67
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.900</u></u>	<u><u>4.982</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> * € 1.000	<u>2017</u> * € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		120	26
Algemene / overige reserves		<u>3.780</u>	<u>4.956</u>
		<u><u>3.900</u></u>	<u><u>4.982</u></u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.668		5.912
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	7.184		7.074	
- correcties op vaste activa	1	-10		63	
- mutaties voorzieningen	8	<u>-456</u>		<u>-214</u>	
			6.718		6.923
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	340		-92	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	477		-415	
- vorderingen	5	8.532		-6.025	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	10	-1.753		2.696	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-2.611		-2.929	
			<u>4.985</u>		<u>-6.765</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			16.371		6.070
Ontvangen interest	21	7		1	
Betaalde interest	21	<u>-772</u>		<u>-888</u>	
			-765		-887
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			15.606		5.183
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-8.250		-6.602	
Mutaties mt betrekking tot deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	<u>328</u>		<u>-684</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-7.922		-7.286
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-2.570</u>		<u>-3.581</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.570		-3.581
Mutatie geldmiddelen			<u>5.114</u>		<u>-5.684</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		3.736		9.420
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>8.850</u>		<u>3.736</u>
Mutatie geldmiddelen			5.114		-5.684

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

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is statutair (en feitelijk) gevestigd te Winterswijk, op het adres Beatrixpark 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41038965.

De belangrijkste activiteiten zijn voornamelijk het leveren van ziekenhuiszorg; patiënten genezen dan wel ondersteunen bij hun ziekte.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018.

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 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken. Deze herrubricering betreft de bouwrente en goodwill alsmede het belang in exploitatieresultaat van Stichting AntiStollingsCentrum Oost-Nederland (ASCON). In 2018 heeft SKB alle activiteiten van Ascon overgenomen. Deze overname onder gemeenschappelijke leiding is middels de pooling of interest methode verwekt. Om die reden is het belang in de Ascon in de vergelijkende cijfers 2017 van SKB enkelvoudig opgenomen.

Consolidatie

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek.

De grondslagen van geconsolideerde maatschappijen zijn gelijk.

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek 2018 is opgenomen SKB Catering Services BV te Winterswijk (100% belang) en Zorgservices Achterhoek Holding BV te Winterswijk (100% belang).

Gebruik van schattingen

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

De waarderinggrondslagen van het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en de voorzieningen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen.

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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 en redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij binnen Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek gehanteerd:

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

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

Groot onderhoud:

De uitgaven van onderhoud worden via de componentenbenadering geactiveerd en naar rato van de economische levensduur afgeschreven.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

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

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

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend (Medirisk), worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs minus eventuele bijzondere waardeverminderingen (lagere marktwaarde). Het dividend wordt als resultaat aangemerkt en verwerkt onder de financiële baten en lasten.

Overige financiële vaste activa

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen

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

Voor 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 realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan 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 kasstroom-genererende 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 dergelijk 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 voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een eventuele voorziening voor incurantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

De waardering van het onderhanden werk uit hoofde van de DBC-zorgproducten is gebaseerd op de "percentage of completion"-methode. Deze methode houdt in dat de gemaakte kosten van een DBC procentueel worden berekend in relatie met het gemiddelde van deze dbc van de laatste twee jaar. Deze verhouding wordt afgezet tegen de verwachte opbrengstwaarde. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars en nuancerings in mindering gebracht.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming 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 nit voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Bepaling reële waarde

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

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. 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.

Vorderingen

Vorderingen worden genomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZI).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Eigen vermogen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Jubilea en PLB worden gewaardeerd tegen de contante waarde. De overige voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 55+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,52%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid waarvan op balansdatum bekend is dat zijn naar verwachting (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zullen blijven. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

Voorziening onregelmatigheidstoeslag

De voorziening onregelmatigheidstoeslag is gevormd ten behoeve van mogelijke compensatie onregelmatigheidstoeslag over de periode 2012 tot en met 2014. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting verschuldigde bedrag.

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Omzet.

De omzet DBC's en DBC-zorgproducten betreft de daadwerkelijke gefactureerde DBC's en DBC-zorgproducten en de mutatie in het onderhanden werk 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 de realisatie hoger is dan de contractafspraken, dan vindt afboeking plaats ten laste van schuld aan zorgverzekeraars.

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.

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.

Personele kosten

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

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

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

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

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.

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.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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.

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 vervolfgaardering 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.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

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

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens 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.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.628	28.944
Machines en installaties	23.339	23.465
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	68	150
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.718	1.118
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	54.753	53.677
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	53.677	54.212
Bij: investeringen	8.250	6.602
Af: afschrijvingen	7.184	7.074
Af: desinvesteringen	-10	0
Af: correcties	0	63
Boekwaarde per 31 december	54.753	53.677

Toelichting:

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de economische levensduur en zijn ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Financiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	* € 1.000	* € 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige effecten	151	151
Overige vorderingen	996	1.324
Totaal financiële vaste activa	1.147	1.475
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	2018	2017
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	1.475	790
Bij: storting deelneming IZIT	0	8
Bij: deelneming Medirisk	0	150
Af: aflossing lening(en) medische specialisten	-328	-111
Af: aandelen BV IZIT.NL	0	-33
Bij: verstrekte leningen / verkregen effecten	0	671
Boekwaarde per 31 december	1.147	1.475

Toelichting:

De financiële vaste activa bestaan per 31-12-2018 uit:

Centramed	1
Medirisk	150
Verstrekte leningen medische specialisten	996
	1.147

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Medische middelen	861	1.248
Hulpmiddelen	609	637
Overige voorraden:		
Overig	437	362
Totaal voorraden	<u>1.907</u>	<u>2.247</u>

Toelichting:

De voorziening voor incurantheid bedraagt nihil. (2017: nihil).

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	5.794	5.570
Af: ontvangen voorschotten	-3.768	-3.768
Schadelastcontracten	264	965
Totaal onderhanden werk	<u>2.290</u>	<u>2.767</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Bij: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Onderhanden werk	5.794	264	3.768	2.290
Totaal (onderhanden werk)	<u>5.794</u>	<u>264</u>	<u>3.768</u>	<u>2.290</u>

Toelichting:

Er zijn 5 zorgverzekeraars die, na aftrek van voorschotten en selfassessment, een positief onderhanden werk hebben. Bij deze 5 verzekeraars zijn de voorschotten ongewijzigd. De mutaties in schadelastcontract en onderhanden werkpositie op dbc's zorgen voor een afname van € 0,48 mln bij deze zorgverzekeraars.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

5. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u> * € 1.000	<u>31-dec-17</u> * € 1.000
Vorderingen op debiteuren	10.292	9.387
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.295	13.914
Overige vorderingen	5	14
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	271
Personeelsvorderingen	90	37
Omzetbelasting	80	0
Vooruitbetaalde bedragen	1.238	2.194
Nog te ontvangen bedragen/overige overlopende activa	3.694	3.039
Te vorderen zorgverzekeraars oude jaren	630	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>20.324</u>	<u>28.856</u>

Toelichting:

De afname in 2018 van het saldo nog te factureren omzet DBC's en OVP's wordt verklaard door het inlopen van de achterstanden in 2017 in de facturatie, als gevolg van het nieuwe add-on geneesmiddelenbestand.

De nog te vorderen zorgverzekeraars oude jaren betreft voornamelijk het jaar 2017 ad € 644.000.

Voorziening voor oninbaarheid bedraagt per 31 december 2018 € 628.979 (31 december 2017 € 370.000). De mutatie betreft met name reservering Ascon (€ 269.000).

6. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u> * € 1.000	<u>31-dec-17</u> * € 1.000
Bankrekeningen	8.832	3.715
Kas	4	3
Kruisposten	14	18
Totaal liquide middelen	<u>8.850</u>	<u>3.736</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Bestemmingsreserves	1.520	1.400
Algemene en overige reserves	<u>38.488</u>	<u>34.708</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>40.008</u></u>	<u><u>36.108</u></u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Bestemmingsreserves:	1.400	120	0	1.520
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.400</u>	<u>120</u>	<u>0</u>	<u>1.520</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Algemene reserves:	30.758	3.167	0	33.925
Overige reserves:	3.950	613	0	4.563
Totaal algemene en overige reserves	<u>34.708</u>	<u>3.780</u>	<u>0</u>	<u>38.488</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.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	3.900	4.982
Totaalresultaat van de instelling	<u>3.900</u>	<u>4.982</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018 * € 1.000	Dotatie * € 1.000	Onttrekking * € 1.000	Vrijval * € 1.000	Saldo per 31-dec-2018 * € 1.000
- reorganisatie	376	0	364	12	0
- persoonlijk budget levensfase	156	0	99	0	57
- jubileumverplichtingen	813	94	89	0	818
- langdurig zieken	356	358	230	115	369
- onregelmatigheidstoelag	252	0	128	0	124
- aansprakelijkheid	728	218	89	0	857
Totaal voorzieningen	<u>2.681</u>	<u>670</u>	<u>999</u>	<u>127</u>	<u>2.225</u>

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

	31-dec-2018 * € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	572
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.653
hiervan > 5 jaar	553

Toelichting per categorie voorziening:

De reorganisatie is in 2018 volledig doorgevoerd en het restant van € 12.000 is vrijgevallen. Dit is ook zichtbaar vanuit verloopoverzicht.

De voorziening PLB-uren is voor de specifieke overgangsregeling van het Persoonlijke Levensfase Budget gevormd tegen een disconteringsvoet van 0,52%.

De voorziening Onregelmatigheidstoelag is gevormd wegens compensatie van de onregelmatigheidstoelag tijdens vakantie met terugwerkende kracht over de jaren 2012 tot en met 2014. In 2017 is de voorziening onttrokken voor de uitbetaling 2012 en in 2018 is de voorziening onttrokken voor de uitbetaling 2013 ad € 128.000. De uitbetaling 2014 zal in 2019 plaatsvinden.

De voorziening Jubilea is gevormd ter dekking van toekomstige jubileumuitkeringen tegen een disconteringsvoet van 1,64%.

De voorziening aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van onderhavige claims.

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18 * € 1.000	31-dec-17 * € 1.000
Schulden aan banken	21.346	23.911
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>21.346</u>	<u>23.911</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018 * € 1.000	2017 * € 1.000
Stand per 1 januari	26.481	30.062
Af: aflossingen	2.570	3.581
Stand per 31 december	<u>23.911</u>	<u>26.481</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.565	2.570
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>21.346</u>	<u>23.911</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.565	2.570
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	21.346	23.911
hiervan > 5 jaar	11.894	13.664

Toelichting:

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de langlopende leningen wijkt gering af van de nominale waarde. De reële waarde bedraagt € 24,4 miljoen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-3.324	-3.348
Af: ontvangen voorschotten	3.295	3.654
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	2.581	3.999
Totaal onderhanden werk	<u>2.552</u>	<u>4.305</u>

Toelichting:

Er zijn 4 zorgverzekeraars die, na aftrek van voorschotten en overvulling, een negatief onderhanden werk hebben. De voorschotten zijn licht gedaald ten opzichte van 2017 met € 0,36 mln. De overvulling van het lopende schadelastjaar is gedaald met € 1,4 mln naar € 2,6 mln. Het onderhanden werk is hierbij nagenoeg gelijk gebleven.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	77
Crediteuren	1.108	5.381
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.565	2.570
Loonheffing en sociale premies	2.727	2.636
Schulden terzake pensioenen	71	82
Nog te betalen salarissen	383	497
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	0	992
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	769	0
Intrest	113	131
Nog te betalen bedragen	4.092	3.161
Overige overlopende passiva	492	674
Omzetbelasting	0	189
Vakantiegeld	1.965	1.881
Vakantiedagen	1.110	1.046
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	6.050	5.085
Overige personeelsverplichtingen	0	4
Rekening-courant saldi medische specialisten	1.210	915
Investeringsverplichtingen	485	432
Totaal overige kortlopende schulden	<u>23.140</u>	<u>25.753</u>

Toelichting:

Door een inhaalslag op betalingen crediteuren eind 2018 vanwege nieuw erp-systeem in 2019 zijn de crediteuren in 2018 met € 4,2 miljoen afgenomen. De toename van de schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen wordt verklaard door het doorbelasten van kosten aan Stichting Slingeland Ziekenhuis, betreft fusiekosten.

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

- Nog te betalen bedragen medische specialisten	180	136
- Nog te betalen facturen zorginstellingen	1.325	585
- Nog te betalen facturen overig	1.377	953
- Nog te betalen overschrijdingen schadelastafspraken (na saldering)	0	139
- Overig onbenoemd	1.210	1.348
	<u>4.092</u>	<u>3.161</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

12. 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 instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de Stichting een Treasury Statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 85% geconcentreerd bij vijf grote verzekeraars. 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.

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. 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, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende schulden wijkt gering af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 23,9 miljoen en de reële waarde bedraagt € 24,4 miljoen.

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Investeringsverplichtingen

Tot en met 2018 is voor een bedrag van € 30 miljoen aan renovatieopdrachten goedgekeurd; hiervan was per 31 december 2018 een bedrag geïnvesteerd van € 28.478.400. 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 komende jaar € 196.759 voor de komende 5 jaar € 536.007 en daarna € 382.813. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 14 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 huurovereenkomst met GGNet voor de verhuur van de betreffende ruimten voor een periode van vijftien jaar. De huurprijs bedraagt op jaarbasis per 1 januari 2018 € 481.243 exclusief energiekosten en dient over 2018 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 € 40.310 in 2018.

Kredietfaciliteit en gestelde zekerheden

De toename wordt verklaard door het inlopen van de achterstanden in de facturatie. Daarnaast is er een inhaalslag op betalingen van de crediteuren gemaakt eind 2018 vanwege een nieuw ERP-systeem in 2019. Per saldo zijn de liquide middelen toegenomen met € 5,1 miljoen.

Kredietfaciliteiten

Bij de ING-Bank kan over over een rekening-courant faciliteit worden beschikt van € 8 miljoen. Bij de Rabobank is een kredietfaciliteit 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	<u>Eigen Vermogen</u>	40.006	x 100% =	44,76%
Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek	<u>Totaal Vermogen</u>	89.388		

De gestelde norm van de solvabiliteit is 25%.

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 doro hun vorm als zodanig zijn te herkennen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 22.542,3 miljoen (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. 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 de stichting per 31 december 2018.

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederiscodragers. 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 2018 een obligo van maximaal 3% van € 23.911.000 = € 717.330

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen * € 1.000	Machines en installaties * € 1.000	Anderen vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting * € 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa * € 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa * € 1.000	Totaal * € 1.000
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	62.202	60.914	419	1.118	0	124.653
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	33.258	37.449	269	0	0	70.976
Boekwaarde per 1 januari 2018	28.944	23.465	150	1.118	0	53.677
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	253	4.593	38	3.366	0	8.250
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.071	5.075	38	0	0	7.184
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa						
- aanschafwaarde	374	392	0	766	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- desinvesteringen						
- aanschafwaarde	0	332	170	0	0	502
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	128	296	88	0	0	512
per saldo	-128	36	82	0	0	-10
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.316	-126	-82	2.600	0	1.076
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	62.829	65.567	287	3.718	0	132.401
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	35.201	42.228	219	0	0	77.648
Boekwaarde per 31 december 2018	27.628	23.339	68	3.718	0	54.753
Afschrijvingspercentage	2% - 10%	5% - 33%	5% - 20%			

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen * € 1.000	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen * € 1.000	Vorderingen op groeps- maatschappijen * € 1.000	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen * € 1.000	Andere deelnemingen * € 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelnemingen * € 1.000	Overige effecten * € 1.000	Vordering op grond van compensatie regeling * € 1.000	Overige vorderingen * € 1.000	Totaal * € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	0	0	0	0	0	151	0	1.324	1.475
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	-328	-328
Boekwaarde per 31 december 2018	0	0	0	0	0	0	151	0	996	1.147

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom * € 1.000	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente %	Restschuld 31 december 2017 * € 1.000	Nieuwe leningen in 2018 * € 1.000	Aflossing in 2018 * € 1.000	Restschuld 31 december 2018 * € 1.000	Restschuld over 5 jaar * € 1.000	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2019 * € 1.000	Gesteide zekerheden
Bank Nederlandse Gemeenten	1-jul-03	2.800	19	Onderhands	1,800%	737	0	147	590	0	3	Lineair	147	Rijksgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	11-feb-03	4.600	20	Onderhands	2,030%	1.380	0	230	1.150	0	4	Lineair	230	Rijksgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	4-aug-03	3.800	19	Onderhands	1,950%	1.000	0	200	800	0	3	Lineair	200	Rijksgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	15-sep-03	2.289	19	Onderhands	1,750%	597	0	119	478	0	3	Lineair	119	Rijksgarantie
Bank Nederlandse Gemeenten	22-okt-04	2.328	20	Onderhands	1,530%	815	0	116	699	116	5	Lineair	116	Rijksgarantie
Nederlandse Waterschapsbank	15-dec-04	2.300	20	Onderhands	1,080%	805	0	115	690	115	5	Lineair	115	WFZ Borgstelling
Rabobank	30-sep-09	7.700	25	Onderhands	3,925%	5.236	0	308	4.928	3.388	15	Lineair	308	WFZ Borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	29-apr-10	5.000	20	Onderhands	3,755%	3.125	0	250	2.875	1.625	11	Lineair	250	WFZ Borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-10	5.000	20	Onderhands	3,230%	3.250	0	250	3.000	1.750	11	Lineair	250	WFZ Borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-11	4.000	20	Onderhands	3,450%	2.800	0	200	2.600	1.600	12	Lineair	200	WFZ Borgstelling
Nederlandse Waterschapsbank	1-dec-13	2.913	9	Onderhands	1,970%	1.618	0	324	1.294	0	3	Lineair	324	Rijksgarantie
Aegon schadeverzekering N.V.	31-dec-14	6.000	20	Onderhands	1,435%	5.100	0	300	4.800	3.300	16	Lineair	300	WFZ Borgstelling
De Lage Landen Vendorlease B.V.	1-apr-12	208	8	Onderhands	3,000%	18	0	11	7	0	1	Lineair	6	-
Totaal		48.918				26.481	0	2.570	23.911	11.894			2.565	

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	103.793	101.979
Overige zorgprestaties	3.163	2.838
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	2.417	2.320
Totaal	<u>109.373</u>	<u>107.137</u>

Toelichting:

De toename van de gefactureerde omzet DBC's en overige zorgproducten wordt verklaard door verhoogde productieafspraken alsmede resultaten uit oude jaren. In 2018 is de beschikbaarheidsbijdragen voor de zorgfuncties Spoedeisende Hulp (SEH) en Acute verloskunde over het jaar 2017 definitief vastgesteld. Tevens heeft de Nederlandse Zorgautoriteit (Nza) de bijdrage over 2018 aan Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek toegezegd.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	988	917
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	536	624
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	68	53
Totaal	<u>1.592</u>	<u>1.594</u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Algemene en administratieve diensten	2	15
Maaltijden	639	579
Doorberekende personeelskosten	436	437
Doorberekening GGNet	294	355
Opbrengsten apotheekdiensten (Beatrix Apotheek BV)	2.379	2.084
Overige opbrengsten	2.632	3.145
Totaal	<u>6.382</u>	<u>6.615</u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	42.112	41.694
Sociale lasten	7.276	5.925
Pensioenpremies	3.573	3.503
Andere personeelskosten	2.243	2.127
Subtotaal	<u>55.204</u>	<u>53.249</u>
Personeel niet in loondienst	3.279	2.940
Totaal personeelskosten	<u><u>58.483</u></u>	<u><u>56.189</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>846,6</u>	<u>831,3</u>

Toelichting:

De personeelskosten zijn met € 2,3 miljoen toegenomen. Dit wordt met name veroorzaakt door gestegen sociale lasten van € 1,3 miljoen ten opzichte van stijgende lonen en salarissen van € 418.000. Dit wordt veroorzaakt door een herijking van de opslag sociale lasten, pensioenlasten en overige personeelsaanpakken op de personele verplichtingen van € 1,1 miljoen.

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Afschrijvingen:		
- samenwerkingsverbanden	132	129
- materiële vaste activa	7.184	7.074
Totaal afschrijvingen	<u><u>7.316</u></u>	<u><u>7.203</u></u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	12.251	11.677
Totaal	<u>12.251</u>	<u>11.677</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.389	2.215
Algemene kosten	5.945	5.768
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.772	21.332
Onderhoud en energiekosten	3.088	3.421
Huur en leasing	264	456
Dotaties en vrijval voorzieningen	22	67
Kostprijs van de omzet apotheekdiensten (Beatrix Apotheek BV)	1.146	1.106
Overige lasten voorgaand boekjaar	3	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>34.629</u>	<u>34.365</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten nemen in 2018 met € 266.000 toe. Dit kan worden verklaard door een stijging van de patiënt- en bewonersgebonden kosten van € 440.000 met name als gevolg van de herwaardering van de voorraad en stijging van de algemene kosten ad € 179.000 als gevolg van hogere kosten automatisering. Daarentegen zijn de onderhoud en energiekosten met € € 333.000 gedaald doordat in 2017 achterstallig onderhoud is gepleegd en de kosten van huur en leasing zijn afgenomen met € 192.000.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentelasten	-760	-859
Subtotaal financiële lasten	<u>-760</u>	<u>-859</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-760</u>	<u>-859</u>

22. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Te betalen vennootschapsbelasting	<u>-8</u>	<u>-4</u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	* € 1.000	* € 1.000
Resultaat aandeel derden	0	-67

Toelichting:

Stichting AntiStollingsCentrum Oost-Nederland is in 2018 overgenomen door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. Derhalve hoeft er over boekjaar 2018 geen aandeel aan derden uitgekeerd te worden aan Stichting Slingeland Ziekenhuis.

24. Wet normering topinkomens (WNT)

bedragen x € 1	A.J. Klein- lugtenbeld	B. Altalabani
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/3	1/7- 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	51.728	78.954
Beloningen betaalbaar op termijn	2.870	5.728
<i>Subtotaal</i>	54.598	84.682
Individueel toepasselijke maximum	47.250	94.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totaal bezoldiging	54.598	84.682
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	overgangsrecht	
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1,0	
Dienstbetrekking	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	176.974	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.141	
<i>Subtotaal</i>	188.115	
Individueel toepasselijke maximum	166.000	
Totaal bezoldiging 2017	188.115	

Toelichting:

De heren Van Ewijk (1-1-2018 t/m 31-12-2018) en Kleinlugtenbeld (1-1-2018 t/m 31-3-2018) en Altalabani (vanaf 1-7-2018) vormden in 2018 de Raad van Bestuur. Dhr. Van Ewijk wordt bezoldigd vanuit Slingeland Ziekenhuis en is inzichtelijk in de jaarrekening van Stichting Slingeland Ziekenhuis. De heren Kleinlugtenbeld en Altalabani zijn bezoldigd vanuit Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1	A.H. Flierman	Fr.C.A. Jaspers	E. Heijink	A.H.M. Catau
Funcțiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Vice-voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	22.585	18.900	-	15.035
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900	18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	22.585	18.900	-	15.035
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				
Gegevens 2017				
Aanvang en einde functieervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging	21.928	18.949	-	14.602
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100	18.100
Totaal bezoldiging 2017	21.928	18.949	-	14.602

bedragen x € 1	C.L. Bruinsma	M.C.V. Idema	M.N. Pieters	H.J. Sloots
Funcțiegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	14.960	15.108	14.960	14.960
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.900	18.900	18.900	18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	14.960	15.108	14.960	14.960
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				
Gegevens 2017				
Aanvang en einde functieervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12
Totale bezoldiging	14.480	14.525	14.480	9.653
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.100	18.100	18.100	12.066
Totaal bezoldiging 2017	14.480	14.525	14.480	9.653

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 bij de jaarrekening van Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek, omdat de bezoldiging vanuit die entiteit is voldaan. De belaste kilometervergoeding heeft in 2017 tot een overschrijding van de WNT norm en een onverschuldigde betaling van EUR 849 geleid. In 2019 is vergoedingsregeling binnen de kaders gebracht en is de abusievelijke overschrijding conform de WNT-vereisten terugbetaald. C.L. Bruinsma en M.N. Pieters zijn per 31-12-2018 gestopt als toezichthouder.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

25. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 KPMG Accountants N.V.	86	84
2 Overig KPMG netwerk	45	23
3 Totale honoraria voor adviesdiensten	0	12
Totaal honoraria accountant	<u>131</u>	<u>119</u>

26. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 24.

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> * € 1.000	<u>31-dec-17</u> * € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	27	54.499	53.380
Financiële vaste activa	28	1.492	1.667
Totaal vaste activa		<u>55.991</u>	<u>55.047</u>
Vlottende activa			
Voorraden	28	1.769	2.115
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	30	2.290	2.767
Debiteuren en overige vorderingen	31	20.540	29.372
Liquide middelen	32	8.444	3.251
Totaal vlottende activa		<u>33.043</u>	<u>37.505</u>
Totaal activa		<u><u>89.034</u></u>	<u><u>92.552</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> * € 1.000	<u>31-dec-17</u> * € 1.000
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	33	1.420	1.400
Algemene en overige reserves		38.588	34.708
Totaal eigen vermogen		<u>40.008</u>	<u>36.108</u>
Voorzieningen	34	2.225	2.681
Voorziening deelneming	35	0	28
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	36	21.346	23.911
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	37	2.552	4.305
Overige kortlopende schulden	38	22.903	25.519
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>25.455</u>	<u>29.824</u>
Totaal passiva		<u><u>89.034</u></u>	<u><u>92.552</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> * € 1.000	<u>2017</u> * € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	39	106.956	104.816
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg		2.417	2.321
Subsidies	40	1.592	1.594
Overige bedrijfsopbrengsten	41	3.602	4.184
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>114.567</u>	<u>112.915</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	42	57.488	55.164
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	43	7.252	7.155
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	44	12.219	11.677
Overige bedrijfskosten	45	33.163	32.996
Som der bedrijfslasten		<u>110.122</u>	<u>106.992</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.445	5.923
Financiële baten en lasten	46	-725	-828
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>3.720</u>	<u>5.095</u>
Resultaat deelnemingen	47	180	-113
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.900</u></u>	<u><u>4.982</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> * € 1.000	<u>2017</u> * € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve		20	26
Algemene / overige reserves		3.880	4.956
		<u><u>3.900</u></u>	<u><u>4.982</u></u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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.

27. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.443	28.717
Machines en installaties	23.270	23.395
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	67	149
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.719	1.119
Totaal materiële vaste activa	<u>54.499</u>	<u>53.380</u>

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	53.380	54.127
Bij: investeringen	8.231	6.344
Af: afschrijvingen	7.120	7.025
Bij: correcties	8	66
Boekwaarde per 31 december	<u>54.499</u>	<u>53.380</u>

28. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Deelnemingen	378	343
Verstreckte lening(en)	996	1.324
Verstreckte lening Beatrix Apotheek B.V.	118	0
Totaal financiële vaste activa	<u>1.492</u>	<u>1.667</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	1.639	1.358
Bij: verstreckte lening(en) medisch specialisten	0	671
Bij: deelneming Medirisk	0	150
Bij: resultaat deelnemingen	180	-114
Bij: storting deelneming IZIT	0	8
Af: aflossing lening(en) medisch specialisten	-327	-111
Af: aandelen BV IZIT.NL	0	-33
Bij: voorziening deelneming Zorgservices Achterhoek Holding B.V. te Winterswijk	0	28
Bij: deelneming AntiStollingsCentrum Oost-Nederland	0	-290
Boekwaarde per 31 december	<u>1.492</u>	<u>1.667</u>

Toelichting:

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft in 2016 leningen verstrekt welke in termijnen worden afgelost conform leningsovereenkomsten.

Op de verstreckte lening Beatrix Apotheek B.V. van € 410.000 heeft per 31 december 2018 een afwaardering plaatsgevonden van € 292.000. Zie toelichting voorziening deelneming.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		* € 1.000		* € 1.000	* € 1.000
SKB Catering Services B.V. te Winterswijk					
<i>Waardering deelneming tegen nettovermogenswaarde</i>		18	100%	227	34
<i>Kernactiviteit</i>					
Het verzorgen van horeca-, catering- en food- en 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%	0	146
<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.					

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

29. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Medische middelen	862	1.248
Hulpmiddelen	609	637
Overige voorraden	298	230
Totaal voorraden	<u>1.769</u>	<u>2.115</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	5.794	5.570
Af: ontvangen voorschotten	-3.768	-3.768
Bij: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	264	965
Totaal onderhanden werk	<u>2.290</u>	<u>2.767</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Bij: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Onderhanden werk	5.794	264	3.768	2.290
Totaal (onderhanden werk)	<u>5.794</u>	<u>264</u>	<u>3.768</u>	<u>2.290</u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

31. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	* € 1.000	* € 1.000
Vorderingen op debiteuren	10.093	9.224
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.295	13.914
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	369	634
Personeelsvorderingen	90	37
Omzetbelasting	80	0
Overige vorderingen	5	13
Vooruitbetaalde bedragen	1.238	2.194
Nog te ontvangen bedragen/overige overlopende activa	3.740	3.356
Te vorderen zorgverzekeraars oude jaren	630	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>20.540</u>	<u>29.372</u>

32. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	* € 1.000	* € 1.000
Bankrekeningen	8.443	3.250
Kas	1	1
Totaal liquide middelen	<u>8.444</u>	<u>3.251</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn in 2018 gestegen met € 5,2 miljoen als gevolg van een inhaalslag bij facturatie. Hierdoor is er tijdig gefactureerd en sneller betaald.
Liquide middelen staan ter vrije beschikking.

PASSIVA33. *Eigen vermogen*

<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	* € 1.000	* € 1.000
Bestemmingsreserves	1.420	1.400
Algemene en overige reserves	38.588	34.708
Totaal eigen vermogen	<u>40.008</u>	<u>36.108</u>

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2018	bestemming	mutaties	31-dec-2018
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Bestemmingsreserves:	1.400	20	0	1.420
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.400</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>1.420</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per	Resultaat-	Overige	Saldo per
	1-jan-2018	bestemming	mutaties	31-dec-2018
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
Algemene reserves:	30.758	3.262	0	34.020
Overige reserves:	3.950	618	0	4.568
Totaal algemene en overige reserves	<u>34.708</u>	<u>3.880</u>	<u>0</u>	<u>38.588</u>

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

34. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000	* € 1.000
- reorganisatie	376	0	364	12	0
- persoonlijk budget levensfase	156	0	99	0	57
- jubileumverplichtingen	813	94	89	0	818
- langdurig zieken	356	358	230	115	369
- onregelmatigheidstoelag	252	0	128	0	124
- aansprakelijkheid	728	129	0	0	857
Totaal voorzieningen	<u>2.681</u>	<u>452</u>	<u>910</u>	<u>127</u>	<u>2.225</u>

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

	31-dec-2018
	* € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	572
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.653
hiervan > 5 jaar	553

35. Voorziening deelneming

Betreft een voorziening deelneming van Zorgservices Achterhoek Holding B.V te Winterswijk.

	2018	2017
	* € 1.000	* € 1.000
Het verloop is als volgt weer te geven:		
Eigen vermogen per 31 december	-292	-438
Afwaardering verstrekte lening Beatrix Apotheek BV	292	410
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>28</u>

Toelichting:

In verband met het negatieve eigen vermogen van Beatrix Apotheek B.V. heeft SKB in 2018 een deel van de uitgegeven lening omgezet in een kapitaalstorting.

36. Langlopende schulden (voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:	31-dec-18	31-dec-17
	* € 1.000	* € 1.000
Schulden aan banken	21.346	23.911
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>21.346</u>	<u>23.911</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:	2018	2017
	* € 1.000	* € 1.000
Stand per 1 januari	26.481	30.062
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.570	3.581
Stand per 31 december	<u>23.911</u>	<u>26.481</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.565	2.570
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>21.346</u>	<u>23.911</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.565	2.570
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	21.346	23.911
hiervan > 5 jaar	11.894	13.664

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.

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>0-jan-00</u>	<u>0-jan-00</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-3.324	-3.348
Af: ontvangen voorschotten	3.295	3.654
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	2.581	3.999
Totaal onderhanden werk	<u>2.552</u>	<u>4.305</u>

Toelichting:

Er zijn 4 zorgverzekeraars die, na aftrek van voorschotten en overvulling, een negatief onderhanden werk hebben. De voorschotten zijn licht gedaald ten opzichte van 2017 met € 0,36 mln. De overvulling van het lopende schadelastjaar is gedaald met € 1,4 mln naar € 2,6 mln. Het onderhanden werk is hierbij nagenoeg gelijk gebleven.

38. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Schulden aan kredietinstellingen	0	88
Crediteuren	1.108	5.270
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.565	2.570
Loonbelasting en sociale premies	2.673	2.601
Omzetbelasting	0	203
Schulden terzake pensioenen	71	82
Nog te betalen salarissen	17	499
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	0	992
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	769	0
Overige personeelsverplichtingen	0	4
Rekening-courant saldi medisch specialisten	417	915
Investeringsverplichtingen	485	432
Vakantiegeld	1.944	1.860
Vakantiedagen	1.093	1.034
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	6.049	5.084
Interest	113	131
Nog te betalen bedragen	5.105	3.077
Overige overlopende passiva	494	677
Totaal overige kortlopende schulden	<u>22.903</u>	<u>25.519</u>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN

39. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	2018	2017
<i>De specificatie is als volgt:</i>	* € 1.000	* € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	103.793	101.979
Overige zorgprestaties	3.163	2.838
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	2.417	2.320
Totaal	<u>109.373</u>	<u>107.137</u>

40. Subsidies

	2018	2017
<i>De specificatie is als volgt:</i>	* € 1.000	* € 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	988	917
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	536	624
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	68	53
Totaal	<u>1.592</u>	<u>1.594</u>

41. Overige bedrijfsopbrengsten

	2018	2017
<i>De specificatie is als volgt:</i>	* € 1.000	* € 1.000
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Algemene en administratieve diensten	2	1
Maaltijden	116	116
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Doorberekende personeelskosten	435	441
Doorberekening GGNet	294	355
Overige bedrijfsopbrengsten	2.755	3.271
Totaal	<u>3.602</u>	<u>4.184</u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten nemen in 2018 met € 582.000 af. Deze lagere opbrengst wordt voor € 600.000 verklaard door lagere overige bedrijfsopbrengsten ten gevolge van lagere baten voorgaand jaar.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

42. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Lonen en salarissen	41.372	40.939
Sociale lasten	7.084	5.736
Pensioenpremies	3.519	3.447
Andere personeelskosten	<u>2.202</u>	<u>2.088</u>
Subtotaal	54.177	52.210
Personeel niet in loondienst	3.311	2.954
Totaal personeelskosten	<u>57.488</u>	<u>55.164</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>831,6</u>	<u>816,6</u>

43. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Afschrijvingen:		
- samenwerkingsverbanden	132	129
- materiële vaste activa	7.120	7.026
Totaal afschrijvingen	<u>7.252</u>	<u>7.155</u>

44. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	12.219	11.677
Totaal	<u>12.219</u>	<u>11.677</u>

45. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.199	2.038
Algemene kosten	5.818	5.710
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.772	21.344
Onderhoud en energiekosten	3.088	3.421
Huur en leasing	264	456
Dotaties en vrijval voorzieningen	22	27
Totaal overige bedrijfskosten	<u>33.163</u>	<u>32.996</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten nemen in 2018 toe met € 167.000. Deze toename wordt grotendeels veroorzaakt door een stijging van patiënt- en bewonerskosten (met name kosten geneesmiddelen).
De daling bij onderhoud en energiekosten wordt verklaard door stelselwijziging waardering groot onderhoud in 2017.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

46. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Rentelasten	-725	-828
Subtotaal financiële lasten	<u>-725</u>	<u>-828</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-725</u></u>	<u><u>-828</u></u>

47. Resultaat deelnemingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	* € 1.000	* € 1.000
Resultaat deelneming SKB Catering Services B.V.	34	22
Resultaat deelneming Zorgservices Achterhoek Holding B.V.	146	-68
Resultaat aandeel derden	0	-67
Resultaat deelnemingen	<u>180</u>	<u>-113</u>

5.1.14 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Samenwerkende Ziekenhuizen Slingeland Ziekenhuis en Koningin Beatrix te Doetinchem heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2019.

De Raad van Toezicht van de Stichting Samenwerkende Ziekenhuizen Slingeland Ziekenhuis en Koningin Beatrix heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum zijn er geen gebeurtenissen die van invloed zijn op de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De heer A.H. Flierman
Voorzitter Raad van Toezicht

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

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

De heer B. Altalabani
Lid Raad van Bestuur

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

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

De heer E. Heijink
Lid Raad van Toezicht

De heer H.J. Sloots
Lid Raad van Toezicht

Aldus getekend op 23 mei 2019

5.2 OVERIGE GEGEVENS

Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is de resultaatbestemming niet bepaald.

5.2.2 Nevenvestigingen

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

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

Verklaring over de jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 (hierna 'de jaarrekening') van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek (hierna 'de stichting') te Winterswijk (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2018;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2018; en
- 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 Wet normering topinkomens (WNT) 2018 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2018, 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Arnhem, 24 mei 2019

KPMG Accountants N.V.

E.J. Preuter RA