

**Jaardocument
2018
Rode Kruis Ziekenhuis B.V.**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2018

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	17
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	26
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	28
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	29
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	30
1.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	35
1.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	36
1.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	37
1.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	38
1.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	48
1.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	49
1.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	50
1.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	51
1.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	52
1.1.20	Vaststelling en goedkeuring	55

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	57
1.2.2	Nevenvestigingen	57
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	58

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	3.556.037	2.002.318
Materiële vaste activa	2	47.092.768	45.251.894
Financiële vaste activa	3	810.182	730.827
Totaal vaste activa		<u>51.458.987</u>	<u>47.985.039</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	1.420.988	1.515.639
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	15.183.508	14.787.571
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	631.840
Debiteuren en overige vorderingen	7	11.526.757	12.483.808
Liquide middelen	8	5.435.879	4.558.270
Totaal vlottende activa		<u>33.567.132</u>	<u>33.977.127</u>
Totaal activa		<u><u>85.026.119</u></u>	<u><u>81.962.166</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	9	4.601	4.200
Bestemmingsreserves		17.703.053	17.703.053
Algemene en overige reserves		6.352.841	2.256.158
Totaal groepsvermogen		<u>24.060.495</u>	<u>19.963.411</u>
Vorzieningen	10	7.947.956	7.609.416
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	21.998.788	23.268.955
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	6.625.676	6.625.676
Overige kortlopende schulden	12	24.393.204	24.494.708
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>31.018.880</u>	<u>31.120.384</u>
Totaal passiva		<u><u>85.026.119</u></u>	<u><u>81.962.166</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	15	135.287.604	131.126.524
Subsidies	16	4.591.548	4.816.925
Overige bedrijfsopbrengsten	17	8.588.554	6.620.820
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>148.467.706</u>	<u>142.564.269</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	82.333.435	77.775.291
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	5.458.976	6.056.024
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	17.264.725	17.458.145
Overige bedrijfskosten	21	38.482.048	37.413.530
Som der bedrijfslasten		<u>143.539.184</u>	<u>138.702.991</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.928.522	3.861.278
Financiële baten en lasten	22	<u>-875.754</u>	<u>-1.024.368</u>
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		4.052.768	2.836.910
Resultaat deelneming	22	94.461	66.578
Belasting	22	<u>-50.546</u>	<u>-20.037</u>
Overige baten en lasten		43.915	46.541
RESULTAAT BOEKJAAR TOEKOMEND AAN RKZ		<u>4.096.683</u>	<u>2.883.451</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt bestemd:</i>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
Toevoeging algemene reserve		4.096.683	2.883.451
		<u>4.096.683</u>	<u>2.883.451</u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.928.522		3.861.278
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19	5.458.975		6.056.024	
- mutaties voorzieningen	16	338.539		49.276	
- boekresultaten afstoting vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
			5.797.514		6.105.301
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	94.651		333.392	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-395.937		-424.054	
- vorderingen	7	957.051		4.080.060	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	631.840		718.492	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken en Swaanswijk B.V.)	12	-16.604		-3.847.279	
			<u>1.271.001</u>		<u>860.612</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			11.997.037		10.827.191
Ontvangen interest	22	3.850		3.850	
Betaalde interest	22	-1.035.735		-724.296	
Betaalde belastingen	22	0		-4.955	
			<u>-1.031.885</u>		<u>-725.401</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>10.965.152</u>		<u>10.101.790</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-6.292.207		-4.552.543	
Waardevermeerdering financiële vaste activa	3	-200.000		0	
Investeringen immateriële vaste activa	1	<u>-2.278.686</u>		<u>-1.187.237</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-8.770.894		-5.739.780
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw gestorte aandelen	9	401		0	
Ontvangen aflossing financiële vaste activa	3	200.000			
Aflossing langlopende schulden	11	-1.517.050		-1.466.254	
Aflossing achtergestelde lening	11	<u>0</u>		<u>-2.000.000</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.316.649		-3.466.254
Mutatie geldmiddelen			<u>877.609</u>		<u>895.756</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		4.558.270		3.662.514
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>5.435.879</u>		<u>4.558.270</u>
Mutatie geldmiddelen			877.609		895.756

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

Er zijn voor € 1.533.106 leaseverplichtingen aangegaan (restschuld ultimo 2018 € 1.202.670), deze zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Aangezien de impact als gevolg van het fourterstel, individueel en op totaalniveau voor het kasstroomoverzicht, niet materieel is, zijn de vergelijkende cijfers niet aangepast.

De mutatie geldmiddelen blijft eveneens ongewijzigd.

1.1.4. GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1. Algemeen

Algemene gegevens

Het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. (hierna te noemen: RKZ) is gevestigd aan de Vondellaan 13, 1942 LE te Beverwijk, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41222777.

Het RKZ is een middelgroot algemeen ziekenhuis voor de regio IJmond en maakt onderdeel uit van het Zorg van de Zaak-netwerk. Het Brandwondencentrum, dat een landelijke functie heeft, maakt deel uit van het RKZ.

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 van RKZ is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving waaronder RJ 655 en titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

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

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

- Bepaling van omzet, onderhanden werk en schadelast per boekjaar;
- Bepaling van voorzieningen;
- De inschatting van het in dit boekjaar nog niet laten vrijvallen van oude verplichtingen, waarvan onzeker is of deze nog tot uitstroom van middelen zullen leiden.

Daar waar relevante schattingen in de jaarrekening zijn verwerkt zijn deze nader toegelicht.

Foutherstel

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 is vastgesteld dat in de jaarrekening van 2017 de post 'Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten' € 3,7 mln. te hoog is verantwoord. De vergelijkende cijfers en het eigen vermogen zijn hiervoor aangepast.

Met betrekking tot de jaarrekening 2017 is, nadat deze is vastgesteld, een afwijking geconstateerd waardoor het eigen vermogen op 31 december 2017 € 2,5 miljoen te hoog is verantwoord. Deze afwijking is van materieel belang en is hersteld in het beginvermogen in deze jaarrekening per 1 januari 2018. De balansposities zijn per 31 december 2017 aangepast voor alle onderstaande correcties. Het foutenherstel heeft betrekking op de volgende posten:

- 'Nog te factureren omzet DBC's': Waardering van deze vordering in de jaarrekening 2017 is 14,3 miljoen, waardering in de beginstand per 1-1-2018 wordt € 10,5 miljoen. Het foutenherstel heeft betrekking op een afwaardering van € 3,7 miljoen wegens het niet waarden van crediteringen met betrekking op de positie ultimo 2017;
- 'Overige vorderingen': Vordering PAAZ 2012. De waardering in de jaarrekening 2017 is nihil door de vorming van een voorziening. Waardering in de beginstand wordt per 1-1-2018 € 0,6 miljoen. Het foutenherstel heeft betrekking op het volwaardig waarden van deze vordering. Na vaststelling van de jaarrekening 2017 bleek deze vordering, ondanks eerdere correspondentie in, toch inbaar te zijn.
- 'Te verwachten schadelastafrekening zorgverzekeraars'. Deze schuldpositie is in de jaarrekening 2017 gewaardeerd op € 2,7 miljoen, waardering in de beginstand per 1-1-2018 wordt € 2,1 miljoen. Het effect van het foutenherstel ad € 0,6 miljoen heeft betrekking op een te lage bepaling van deze positie tot en met jaarlaag 2016 ad € 3,1 miljoen, die in 2017 is gecompenseerd met de te hoge verantwoording in 'Nog te factureren omzet DBC's' ad € 3,7 miljoen.

Als gevolg van bovenstaande is het eigen vermogen in de jaarrekening 2017 per saldo € 2,5 miljoen te hoog verantwoord.

	Jaarrekening 2017 x € 1.000	Aanpassing x € 1.000	Vergelijkende cijfers 2017 in jaarrekening 2018 x € 1.000
BALANS			
Nog te factureren omzet DBC's	€ 14.263	(€ 3.700)	€ 10.563
Vordering PAAZ	€ 0	€ 632	€ 632
Algemene en overige reserves	€ 4.744	(€ 2.488)	€ 2.256
Te verwachten schadelastafrekening zorgverzekeraars	€ 2.679	(€ 580)	€ 2.099
RESULTATENREKENING			
Omdat de aanpassing in vergelijkende cijfers verband houdt met oude schadelastjaren van voor 2016 heeft de aanpassing geen effect op de vergelijkende cijfers in de resultatenrekening 2017.			

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van het RKZ zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop beleidsbepalende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van het RKZ.

Gegevens van geconsolideerde deelnemingen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de jaarrekening van het RKZ is de volgende groepsmaatschappij geconsolideerd:

- Rode Kruis Ziekenhuis Holding B.V. te Beverwijk. In deze maatschappij zijn de activiteiten van het Dialysecentrum Beverwijk B.V. en de Poliklinische Apotheek RKZ B.V. beide met statutaire zetel Beverwijk ondergebracht.

Verbonden rechtspersonen

Het RKZ heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen:

- **RKZ Holding B.V. te Beverwijk** (belang 100%, geconsolideerd)

RKZ Holding is een houdstermaatschappij waarin het RKZ B.V. bepaalde investeringsactiviteiten heeft ondergebracht. Op balansdatum betreft dit de deelneming Dialysecentrum Beverwijk B.V. en de deelneming Poliklinische Apotheek B.V.

- **Poliklinische Apotheek B.V. te Beverwijk** (belang 100%, geconsolideerd in RKZ Holding B.V.)
- **Dialysecentrum Beverwijk B.V. te Beverwijk** (belang 10%, geen invloed van betekenis)
Het Dialysecentrum is een zorginstelling voor behandeling van patiënten waarbij de nierfunctie bijna of geheel is opgeheven.
- **RKZ Eyescan B.V. te Beverwijk** (belang 33,3%, invloed van betekenis, geen beleidsbepalende zeggenschap). In deze zorginstelling zijn de activiteiten van Oogheelkunde ondergebracht.
- **Stichting Kiwanishuis te Beverwijk**
Het Kiwanishuis is een logeershuis voor familieleden van (brandwonden)patiënten.
- **Vereniging Samenwerkende Brandwondencentra Nederland**
De Vereniging Samenwerkende Brandwondencentra Nederland verricht onderzoek ter bevordering van genezing van (brand)wonden.
- **Stichting Huisartsenpost Midden-Kennemerland te Beverwijk**
De Stichting Huisartsenpost Midden-Kennemerland verleent huisartsenzorg buiten kantooruren.
- **Stichting Streeklaboratorium voor de volksgezondheid Kennemerland te Haarlem**
De Stichting Streeklaboratorium voor de Volksgezondheid Kennemerland levert microbiologische diagnostiek.
- **Stichting Digitale Snelweg te Haarlem**
De Stichting Digitale Snelweg stelt zich ten doel het op veilige wijze transporteren en opslaan van data. Dit is een samenwerkingsverband met het Spaarne Gasthuis.
- **Stichting Vrijwilligers Rode Kruis Ziekenhuis te Beverwijk**

Alle genoemde entiteiten van het netwerk Zorg van de Zaak zijn verbonden partijen. De verbonden rechtspersonen worden niet geconsolideerd indien geen beleidsbepalende zeggenschap kan worden uitgeoefend, dan wel gezien de beperkte financiële omvang van de instelling.

1.1.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgings- of de vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar het RKZ zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie met betrekking tot het actief of de verplichting niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's.

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij in beginsel gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2 %;
- Machines en installaties : 5 %;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %;
- Immateriële vast activa : 20 %.

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

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige vrije 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, dan wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de gerealiseerde waarde.

In het verslagjaar waren er geen indicaties voor het bestaan van waardeverminderingen van vaste activa.

Leasing

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 lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Financiële lease

Als het RKZ 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, indien 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. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofdstuk Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat het RKZ 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 leaseverplichting. 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 lease

Als het RKZ optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningssystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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 van aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen gemiddelde kostprijs of lagere opbrengstwaarde, voor zover daartoe aanleiding bestaat onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

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

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

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. RKZ maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs zijnde de nominale waarde.

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

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen opbrengstwaarde. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan DBC's/DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden (OHW-grouper methode). Een voorziening voor mogelijke verliezen op het onderhanden werk wordt op het onderhanden werk in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen, behoudens de voorziening jubilea, worden gewaardeerd tegen nominale of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5% (gelijk aan vorig jaar)

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet waartegen contact wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van toekomstige uitgaven rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening herstructurering

De voorziening herstructurering is getroffen voor de afwikkeling van de kosten die het gevolg zijn van een herstructurering. Dit betreft reorganisatiekosten (herplaatsing, afvloeiing, juridisch advies). De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5% (gelijk aan vorig jaar).

Voorziening jubilea

Deze voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en de resterende dienstjaren tot het bereiken van het jubileum.

Voorziening Persoonlijk Levensfase Budget (PLB)

De voorziening Persoonlijk Levensfase Budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting in het kader van niet opgenomen PLB-uren en de overgangsregeling 45+. Het PLB kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5% (gelijk aan vorig jaar).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken dient ter dekking van toekomstige verplichtingen langdurig zieke werknemers, waarvan de verwachting bestaat dat deze niet in het arbeidsproces zal terugkeren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5% (gelijk aan vorig jaar).

Voorziening medische aansprakelijkheid

De voorziening medische aansprakelijkheid is gebaseerd op een opgave door de verzekeraar van het maximaal eigen risico dat ten laste van het RKZ kan komen. De hoogte van de voorziening wordt vervolgens bepaald door dit maximale eigen risicobedrag te vermenigvuldigen met een gemiddeld realisatiepercentage. Dit percentage betreft het (ongewogen) gemiddelde percentage van betaalde eigen risicobedragen ten opzichte van de maximale eigen risico's per jaar.

Vorderingen en schulden uit hoofde van het financieringstekort of -overschot

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).

Schulden

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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.

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.

Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2018

Inleiding

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. In 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In de jaren 2015 t/m 2018 zijn de risico's verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2018 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor het RKZ hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2017 en evt. eerdere jaren;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;
4. Afronding NZa-beschikkingen 2006 - 2007;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft het RKZ de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 1.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2018 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2018

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2017 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor het RKZ:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2017

Het RKZ heeft de uitkomsten van het zelfonderzoek 2017 nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2017 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2018 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2018 concluderen. De instelling heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor het RKZ materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM (DOT Controle Module) controles over 2017 resp. 2018 op basis van eigen tooling.

Daarnaast is het RKZ bezig op basis van deze handreiking het onderzoek inzake 2018 af te ronden. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting volgt in het voorjaar 2019 uitsluitel over dit

onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van het RKZ leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft het RKZ nuancerings in haar jaarrekening verwerkt.

Doelmatigheidscontroles over 2018 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden. Het RKZ gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft voorsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft het RKZ geen afspraken terzake gemaakt met zorgverzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

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

Het RKZ heeft met de zorgverzekeraars voor 2018 schadelastafspraken op basis van plafonddafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2018 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2018 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2018 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2018.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Het RKZ heeft met uitzondering van een verzekeraar (2012) de jaren tot en met 2013 afgerekend. Voor 2014 is er behoudens één verzekeraar overeenstemming. Voor 2015 is met een aantal verzekeraars voorlopig afgerekend.

4. Afronding NZa-beschikkingen 2006 - 2007

In de schulden uit hoofde van het financieringstekort zijn oude verplichtingen begrepen voor in totaal € 6,5 miljoen, waarvan de afwikkeling per de datum van deze jaarrekening nog niet vaststaat. RKZ houdt daarbij voorsnog de eigen balanspositie aan en is hierover in overleg met de NZa.

Personele kosten

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

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

Het RKZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het RKZ. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het RKZ 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 februari 2019 bedroeg de dekkingsgraad 100,8%. Op 31 december 2028 dient de dekkingsgraad minimaal 124,4% te zijn. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Het RKZ heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het RKZ 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de vennootschap in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de betreffende entiteit. Aangezien het RKZ niet kan voorschrijven dat haar waarderingsgrondslagen dienen te worden gehanteerd is om deze praktische reden afgezien om de grondslagen te hanteren bij de voornoemde bepaling van het resultaat. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

1.1.4.6 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.

1.1.4.7 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	2.917.481	2.002.318
Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	638.556	
Totaal immateriële vaste activa	3.556.037	2.002.318
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.002.318	1.497.648
Bij: investeringen	2.278.686	1.187.237
Af: afschrijvingen	724.968	682.567
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	3.556.037	2.002.318

Toelichting:

De investeringen in 2018 betreffen met name de overgang naar een nieuw financieel P2P en HRM systeem. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.385.576	15.961.930
Machines en installaties	1.243.435	302.942
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	24.842.220	27.112.009
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	5.621.538	1.875.013
Totaal materiële vaste activa	47.092.768	45.251.894
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.251.894	45.717.588
Bij: investeringen	6.559.776	4.892.657
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	4.718.902	5.358.352
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	47.092.768	45.251.894

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht materiële vaste activa onder 1.1.7. Onder de materiële vaste activa is de boekwaarde begrepen van via financial lease gefinancierde activa voor een bedrag van € 1.407.334. Het juridische eigendom van deze activa berust bij de leasemaatschappij.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	528.967	434.506
Vorderingen op groepsmaatschappijen	100.000	100.000
Overige financiële vaste activa	181.215	196.321
Totaal financiële vaste activa	<u>810.182</u>	<u>730.827</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	730.827	679.355
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Resultaat deelnemingen	91.623	66.578
Correctie deelnemingen	2.838	0
Disagio Wfz	-15.106	-15.106
Boekwaarde per 31 december	<u>810.182</u>	<u>730.827</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.
Disagio Wfz: In 2018 zijn geen nieuwe leningen afgesloten waardoor er in 2018 slechts sprake is van afschrijving disagio.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-	Eigen	Aandeel in	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
RKZ Eyescan B.V.	1	33%	852.732	284.244	91.623
Dialysecentrum Beverwijk B.V.	1.800	10%	95.840	9.584	0
Kapitaaldeelname Centramed				235.138	0

Toelichting:

Rode Kruis Ziekenhuis heeft een (direct) 33% belang in RKZ Eyescan B.V. en een (indirect) 10% belang in Dialysecentrum Beverwijk B.V.
De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen:
- Een achtergestelde lening aan RKZ Eyescan B.V. (€ 100.000) voor onbepaalde tijd, rente 3,8% per jaar.
Bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. is bij notariële akte bepaald dat elk van de aandeelhouders, te weten RKZ B.V., Eyescan B.V. en Oogkwartier B.V. een achtergestelde lening verstrekken ter versterking van de vermogenspositie van RKZ Eyescan B.V.
- RKZ B.V. heeft een vordering ad. € 0,8 miljoen op RKZ Eyescan B.V. uit hoofde van een bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. gesloten overeenkomst waarin bepaald is dat RKZ Eyescan B.V. dit bedrag zal betalen voor de overname van patiëntendossiers en behandelingen. Opschortende voorwaarde voor betaling is dat het eigen vermogen van RKZ Eyescan B.V. meer bedraagt dan 20% van het balanstotaal. In de jaarrekening 2017 van Eyescan B.V. is zichtbaar dat aan deze voorwaarde is voldaan en heeft in 2018 een eerste aflossing plaatsgevonden ad € 0,2 mln.
De vordering is door deze aflossing gedaald tot € 0,6 miljoen. Het eigen vermogen in de (concept) jaarrekening 2018 van RKZ Eyescan BV bedraagt op dit moment ook meer dan 20% van het balanstotaal, maar vanwege onzekerheid omtrent toekomstige aflossingen, waardeert RKZ de lening ultimo 2018 op nihil.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Medische middelen	1.268.555	1.353.052
Overige voorraden	152.434	162.587
Totaal voorraden	<u>1.420.988</u>	<u>1.515.639</u>

Toelichting:

Alleen courante voorraad is meegenomen in de voorraadwaardering.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	0	0
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	14.515.257	14.002.913
PAAZ	977.710	1.150.003
Af: ontvangen voorschotten PAAZ	-309.460	-365.346
Totaal onderhanden werk	<u>15.183.508</u>	<u>14.787.571</u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten

is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
DBC-Zorgproducten A segment	0	0	0	0
DBC-producten B-segment	14.515.257	0	0	14.515.257
PAAZ	977.710	0	-309.460	668.250
Totaal (onderhanden werk)	<u>15.492.968</u>	<u>0</u>	<u>-309.460</u>	<u>15.183.508</u>

Toelichting:

De waarde van het onderhanden werk is ontleend aan de waarde die voorkomt uit de afleiding van de OHW grouper per 31 december 2018.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2015	2016	2017	2018	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-5.963.836	-30.000	0	0	-5.993.836
Financieringsverschil boekjaar					
Correcties voorgaande jaren				0	0
Betalingen/ontvangsten	-631.840			0	-631.840
Subtotaal mutatie boekjaar	-631.840	0	0	0	-631.840
Saldo per 31 december	-6.595.676	-30.000	0	0	-6.625.676

Stadium van vaststelling (per erkenning): a a a a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	631.840
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6.625.676	6.625.676
	<u>6.625.676</u>	<u>5.993.836</u>

Toelichting:

In de post t/m 2015 is de afwikkeling van het financieringsverschil oude jaren 2006/2007 verwerkt. Het saldo van het financieringstekort betrof in de oude regelgeving het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de gedeclareerde vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget. In de schulden uit hoofde van het financieringstekort zijn oude verplichtingen begrepen voor in totaal € 6,6 miljoen waarvan de afwikkeling per de datum van deze jaarrekening nog niet vaststaat. RKZ houdt daarbij vooralsnog de eigen balanspostie aan en is hierover in overleg met de Nza. Deze post is in de jaarrekening 2017 voor een bedrag van € 0,6 mln. te laag weergegeven in kader van nagekomen ontvangst in 2018 voor PAAZ oude jaren. De vergelijkende cijfers zijn hiervoor aangepast.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.869.391	8.864.380
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	9.662.525	10.562.998
Nog te factureren omzet PAAZ	286.579	524.183
Af: voorschotten ontvangen DBC-zorgproducten	-11.485.140	-11.494.005
Te factureren honorarium	0	0
Overige vorderingen	4.356.951	3.023.290
Overige overlopende activa	836.451	1.002.962
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>11.526.757</u>	<u>12.483.808</u>

Toelichting:

Het debiteurensaldo is afgenomen door het afhandelen van oude vorderingen en de toename van de post nog te factureren omzet. In de debiteurenpositie is de voorziening dubieuze debiteuren voor een bedrag van € 0,6 mln. in mindering gebracht (2017: € 0,2 mln.). De posten ouder dan 1 jaar zijn voor 100% voorzien. Het ontvangen voorschot is een voorschot ter financiering van de nog te factureren declaraties. De post 'Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten' is in de jaarrekening 2017 voor een bedrag van € 3,7 mln. te hoog weergegeven. De vergelijkende cijfers (beginbalans) zijn hiervoor aangepast.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.422.310	4.554.613
Kassen	13.569	3.657
Totaal liquide middelen	<u>5.435.879</u>	<u>4.558.270</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van het Rode Kruis Ziekenhuis. Het RKZ beschikt over een kredietfaciliteit van 7 miljoen. Hiervan is per 31 december 2018 geen gebruik gemaakt.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	4.601	4.200
Statutaire reserve	17.703.053	17.703.053
Algemene en overige reserves	6.352.841	2.256.158
Totaal groepsvermogen	<u>24.060.495</u>	<u>19.963.411</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	4.200	0	401	4.601
Totaal kapitaal	<u>4.200</u>	<u>0</u>	<u>401</u>	<u>4.601</u>

Statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Statutaire reserve	17.703.053	0	0	17.703.053
Totaal bestemmingsreserves	<u>17.703.053</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.703.053</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves: algemene en overige reserves	2.256.158	4.096.683	0	6.352.841
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.256.158</u>	<u>4.096.683</u>	<u>0</u>	<u>6.352.841</u>

Toelichting:

Door de wijziging van rechtsvorm van Stichting naar B.V. per 30 december 2014 is een statutaire gevormd ter grootte van het kapitaal en de reserve per overgangsdatum (ex. art 2:18 BW). ZvdZ heeft 95% van de aandelen (Aandelen A). 5% van de aandelen worden gehouden door de Stichting Administratiekantoor RKZ (Aandelen B). De certificaten van Aandelen B zijn beschikbaar voor medisch specialisten. Aan de Aandelen B zijn uitsluitend zeggenschapsrechten verbonden. Doordat in 2018 de nieuwe aandelen B, conform het statuut zijn uitgegeven, diende om de verhouding in stand te houden tevens aandelen A uitgegeven te worden. In 2018 is het begin vermogen met € 2,5 mln verlaagd. Dit is nader toegelicht in de paragraaf 1.1.4 van de waarderingsgrondslagen.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	<u>4.096.683</u>	<u>2.883.451</u>
Totaalresultaat van de instelling	<u>4.096.683</u>	<u>2.883.451</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 31-dec-17	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	175.006	6.772	155.495	0	26.282
Jubilea	237.514	140.593	88.806	0	289.301
Persoonlijk levensfase budget (PLB)	6.613.000	220.602	-28.398	0	6.862.000
Langdurig zieken	28.783	189.036	28.783	0	189.036
Medische aansprakelijkheid	555.113	306.820	154.523	126.074	581.336
Totaal voorzieningen	<u>7.609.416</u>	<u>863.822</u>	<u>399.210</u>	<u>126.074</u>	<u>7.947.956</u>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.384.387
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.563.569
hiervan > 5 jaar	834.535

Toelichting per categorie voorziening:

Voor de waardering van de voorzieningen wordt verwezen naar de paragraaf grondslagen van waardering 1.1.4. Voor de voorziening PLB is het uitgangspunt dat medewerkers hun uren opnemen. Voor de opslagen voor sociale lasten en pensioenpremies is gerekend met de gemiddelde percentages van het huidige boekjaar.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	10.976.320	12.310.190
Achternestelde langlopende lening (ZvdZ: Swaanswijk B.V.)	10.000.000	10.000.000
Financial lease	1.022.468	958.765
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>21.998.788</u>	<u>23.268.955</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	24.762.341	27.888.485
Bij: nieuwe leningen	267.570	340.111
Af: aflossingen	1.517.050	3.466.254
Stand per 31 december	<u>23.512.860</u>	<u>24.762.342</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.514.073	1.493.387
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>21.998.788</u>	<u>23.268.955</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	1.514.073	1.493.387
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	21.998.788	23.268.955
hiervan > 5 jaar	16.247.408	17.458.372

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Een achtergesteld revolverend krediet bij Zorg van de Zaak maakt deel uit van de leningen, op balansdatum bedraagt de faciliteit € 2 miljoen. Deze schuld is achtergesteld ten opzichte van de schulden aan banken. De rente op deze schuld (6,18%) is eveneens achtergesteld.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**12. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Crediteuren	6.841.703	7.136.703
Te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars	4.116.444	2.099.118
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.838.800	3.747.891
Vakantiegeld	2.639.457	2.509.459
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.514.073	1.493.387
Te verrekenen medisch specialisten	729.455	2.096.792
Vakantiedagen	569.526	792.164
Nog te betalen salarissen	442.289	323.427
Interest	167.670	323.801
Nog te betalen onregelmatigheidstoeslag	161.943	322.240
Schulden terzake pensioenen	147.205	194.347
Overige schulden	3.224.638	3.455.379
Totaal overige kortlopende schulden	24.393.204	24.494.708

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING bank bedraagt € 7 miljoen en de rente EURIBOR plus 2%

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

*hypothecaire zekerheden bedrijfsgebouw;

*pandrecht op vorderingen;

*pandrecht op bedrijfsuitrusting;

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING bank bedraagt € 7 miljoen en de rente EURIBOR plus 2%

Solvabiliteit inclusief de achtergestelde lening van ZvdZ B.V. tenminste 30%;

Leverage ratio kleiner dan 4;

Debt service coverage ratio minimaal 1,5 getoetst a.h.v. jaarrekening.

In 2018 voldoet het RKZ aan deze convenanten.

De te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars betreffen afrekeningen over meerdere jaren (2014 t/m 2018). Het moment van afwikkelen ligt nog niet vast. De vergelijkende cijfers 2017 zijn verlaagd met € 0,6 mln. In de waarderingsgrondslagen is dit nader toegelicht.

13. Financiële instrumenten**Algemeen**

Het RKZ maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die het RKZ blootstelt aan kredietrisico, renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van het RKZ een Treasurystatuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De RvC heeft deze goedgekeurd.

Kredietrisico

Het RKZ loopt kredietrisico over leningen en vorderingen die zijn opgenomen onder de financiële vaste activa, de debiteuren, de overige vorderingen en de liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde van deze posten per balansdatum. Het krediet risico is geconcentreerd bij vijf tegenpartijen (of economisch verbonden tegenpartijen). Met deze tegenpartijen (zorgverzekeraars) bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichting voldaan. De blootstelling aan kredietrisico van het RKZ wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Het RKZ bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van het RKZ te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat het RKZ steeds aan de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Mitigerende maatregelen

Het RKZ ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Uit hoofde van huurverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 741.543,-
Uit hoofde van leaseverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 129.844,-

Hiervan vervalt:	Huur	Lease
De periode niet langer dan een jaar na balansdatum	385.675	38.451
De periode langer dan een jaar en niet langer dan vijf jaar na balansdatum	355.868	91.394
De periode langer dan vijf jaar na balansdatum	741.543	129.844

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor 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 € 22.542 miljoen (prijsniveau 2017). Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. 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 B.V. per 31 december 2018.

WfZ

Op elke deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) rust de verplichting om maximaal 3% van de restant schuld van de leningen bij te dragen. Deze zekerheid is nodig voor het geval WfZ onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Het obligo dat hieruit voortvloeit bedraagt voor het verslagjaar € 332.796,-. Mocht het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. dit obligo moeten storten, dan wordt dit terugbetaald zodra het vermogen van WfZ weer op niveau is.

Vennootschapsbelasting

Het RKZ wordt sedert 30 december 2014 gedreven in een besloten vennootschap. Het RKZ maakt aanspraak op de medische vrijstelling van de vennootschapsbelasting. De Belastingdienst bestrijdt dit standpunt en is van mening dat het RKZ belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. De discussie met de belastingdienst over dit onderwerp is nog niet afgerond. Indien nodig zal het RKZ bezwaar en beroepsprocedures in gang zetten. Als zou komen vast te staan dat het RKZ vennootschapsbelastingplichtig is, dan zal in dat jaar de verschuldigde belasting moeten worden bepaald over het belastbare bedrag over de periode vanaf 30 december 2014. Aangezien thans niet kan worden ingeschat of, en zo ja wanneer en voor welke bedragen uitstroom van middelen voor betaling van vennootschapsbelasting plaatsvindt, is in de jaarrekening 2018 geen vennootschapsbelastingverplichting opgenomen.

Onderhoudscontracten

Het RKZ heeft meerdere onderhoudscontracten afgesloten. Deze contracten zijn doorgaans kortlopend.

PLB uren

In de voorziening PLB zijn de toekomstige rechten van medewerkers die onder het overgangsrecht vallen niet meegenomen. Dit gaat om een bedrag van € 1.896.000,-

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen €	Kosten van ontwikkeling €	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom €	Kosten van goodwill die van derden is verkregen €	Vooruitbe- talingen op immateriele activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	0	3.469.673	0	0	3.469.673
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.467.355	0	0	1.467.355
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	0	2.002.318	0	0	2.002.318
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	1.640.130	0	638.556	2.278.686
- afschrijvingen	0	0	724.968	0	0	724.968
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	915.163	0	638.556	1.553.719
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	0	5.109.804	0	638.556	5.748.360
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.192.323	0	0	2.192.323
Boekwaarde per 31 december 2018	0	0	2.917.481	0	638.556	3.556.037
Afschrijvingspercentage	nvt	nvt	20,0%	nvt	nvt	nvt

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces diensbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	34.447.207	525.736	50.533.271	1.875.013	0	87.381.228
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	18.485.277	222.794	23.421.262	0	0	42.129.333
Boekwaarde per 1 januari 2018	15.961.930	302.942	27.112.009	1.875.013	0	45.251.894
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	983.924	1.826.559	3.749.294	0	6.559.776
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	579.118	43.431	4.096.353	0	0	4.718.902
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-579.118	940.492	-2.269.794	3.749.294	0	1.840.874
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	34.447.207	1.509.660	52.359.830	5.624.307	0	93.941.004
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.064.395	266.225	27.517.615	0	0	46.848.236
Boekwaarde per 31 december 2018	15.382.812	1.243.435	24.842.215	5.624.307	0	47.092.768
Afschrijvingspercentage						
gebouwen 2%		5,0%	andere bedrijfs- middelen 5% inventaris 10% automatisering 20%	0,0%		

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		Deelnemingen in groeps-verbonden maatschappijen		Vorderingen op overige verbonden maatschappijen		Vorderingen op groeps-verbonden maatschappijen		Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		Vorderingen op grond van compensatievorderingen		Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	
Boekwaarde per 1 januari 2018	434.506	0	100.000	0	0	0	0	0	0	0	196.321	730.827	
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Resultaat deelnemingen	91.623	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	91.623	
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Nieuwvervalen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Verstreekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ontvangen dividend / aflossing leningen	2.838	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.838	
Correctie voorgaande jaren	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-15.106	-15.106	
Amortisatie (dis jagio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>528.967</u>	<u>0</u>	<u>100.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>181.215</u>	<u>810.182</u>	
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

BULAGE

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	€
BNG	4-jan-16	5.665.800	15	Lang	1,30%	4.910.360	-	377.720	4.532.640	2.644.040	12	Lineair	377.720	Waarborgfonds
BNG	31-dec-15	5.672.250	15	Lang	1,30%	4.915.950	-	378.150	4.537.800	2.647.050	12	Lineair	378.150	Waarborgfonds
BNG	15-jul-04	6.500.000	20	Lang	1,98%	2.193.750	-	325.000	1.868.750	243.750	4	Lineair	325.000	Waarborgfonds
NWB	1-sep-05	1.200.000	15	Lang	3,33%	240.000	-	80.000	160.000	-	2	Lineair	80.000	Waarborgfonds
NWB	1-sep-05	3.460.000	20	Lang	3,58%	1.384.000	-	173.000	1.211.000	346.000	6	Lineair	173.000	Rijksgarantie
DLL (De Lage Landen) 7308	7-dec-16	131.158	10	Lang	3,27%	118.620	-	11.635	106.985	42.756	8	Lineair	12.021	nvt
DLL 8665	20-dec-16	115.858	10	Lang	3,27%	104.783	-	10.276	94.507	37.780	8	Lineair	10.617	nvt
DLL 9408	25-sep-17	224.253	10	Lang	3,28%	224.253	-	26.354	197.899	90.703	8	Lineair	20.058	nvt
DLL (Endo laag) 7656	30-nov-16	435.335	6	Lang	2,97%	355.750	-	69.484	286.266	-	4	Lineair	71.566	nvt
DLL (Endo hoog) 0008	30-nov-16	98.782	6	Lang	2,97%	80.740	-	15.753	64.987	-	4	Lineair	16.228	nvt
DLL 8983	1-jan-18	267.570	10	Lang	3,26%	-	267.570	23.663	243.906	117.285	9	Lineair	23.698	nvt
Olympus	1-dec-16	260.150	10	Lang	0,00%	234.135	-	26.015	208.120	78.045	8	Lineair	26.015	nvt
Swaanswijk B.V.	4-aug-14	12.000.000		Revol. Achterge	6,18%	10.000.000	-	-	10.000.000	10.000.000		nvt	-	achtergesteld krediet
Totaal						24.762.341	267.570	1.517.050	23.512.860	16.247.408			1.514.073	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	121.887.202	120.484.414
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief opleidingen)	5.119.844	3.975.226
Overige zorgprestaties	8.280.557	6.666.884
Totaal	<u>135.287.604</u>	<u>131.126.524</u>

Toelichting:

De stijging in de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door een stijging in de productie en een stijging in de tarieven. De hogere tarieven zijn deels bedoeld voor het kunnen uitvoeren van de renovatieplannen. De beschikbaarheidsbijdrage brandwondenzorg wordt vastgesteld op basis van de gerealiseerde kosten. Op de maximale beschikbaarheidsbijdrage wordt de gerealiseerde dbc-omzet voor gespecialiseerde brandwondenzorg en deze productie horende IC add on's in mindering gebracht. De stijging van de bijdrage komt derhalve door een lagere DBC omzet brandwondenzorg. Onder overige zorgprestaties worden zorgprestaties tussen instellingen en de inkomsten van verleende diensten en onderzoeken ten behoeve van andere instellingen verantwoord. De toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van bariatrische operaties.

16. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.455.650	2.698.462
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.135.899	2.118.463
Totaal	<u>4.591.548</u>	<u>4.816.925</u>

Toelichting:

De subsidies bestaan uit de subsidietoekenning door FBO en VWS voor het opleiden van verpleegkundig en medisch personeel. De overige subsidie betreft de subsidie kwaliteitsimpuls.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Bereide maaltijden	185.521	169.348
Andere hotelmatige diensten	106.767	106.431
Andere diensten en verrichtingen	4.729.603	3.797.319
Administratieve diensten	202.384	197.879
Doorberekende salariskosten	3.080.261	2.088.362
Overige opbrengsten (w.o. uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	284.018	261.481
Verhuur onroerend goed	284.018	261.481
Totaal	<u>8.588.554</u>	<u>6.620.820</u>

Toelichting:

De post 'andere diensten en verrichtingen' is hoger ten opzichte van 2017 door stijging van de opbrengsten poliklinische apotheek (€ 0,8 mln.) en uitbetaalde goodwill RKZ Eyescan ad € 0,2 mln. De post 'doorberekende salariskosten' is hoger in 2018 doordat de afrekening ANIOS over 2017 € 0,4 mln. hoger was dan verantwoord in 2017. Hier staan echter ook hogere honorariumkosten tegenover ad. € 0,4 mln. In 2018 is de te verwachte eindafrekening 2018 volledig verantwoord, hierdoor is € 0,6 mln. meer opgenomen dan in voorgaand boekjaar.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	59.613.554	56.962.444
Sociale lasten	8.611.815	8.038.129
Pensioenpremies	5.025.147	4.764.711
Andere personeelskosten:		
Andere personeelskosten	3.756.246	4.639.905
Subtotaal	<u>77.006.762</u>	<u>74.405.189</u>
Personeel niet in loondienst	5.326.673	3.370.102
Totaal personeelskosten	<u>82.333.435</u>	<u>77.775.291</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.098</u>	<u>1.063</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Door een toename van het aantal FTE's en een door noodzakelijk inhuur van personeel zijn de personeelskosten gestegen. De 'andere personeelskosten' zijn gedaald doordat in 2017 een dotatie voorziening PLB noodzakelijk was om de voorziening op het benodigde niveau te brengen. Door het grote aantal vacatures zijn de kosten van Personeel niet in loondienst gestegen om de benodigde productie te kunnen leveren.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	724.968	682.567
- materiële vaste activa	4.718.902	5.358.352
- financiële vaste activa	15.106	15.106
Totaal afschrijvingen	<u>5.458.976</u>	<u>6.056.024</u>

Toelichting:

Voor een overzicht van de gebruikte afschrijvingspercentages wordt verwezen naar de verloopverzoeken onder 1.1.6 - 1.1.8. De afschrijving financiële vaste activa betreft de afschrijving disagio leningen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17.264.725	17.458.145
Totaal	<u>17.264.725</u>	<u>17.458.145</u>

Toelichting:

De honorariumkosten zijn gebaseerd op een percentage van de omzet zorgproducten.
 Het RKZ B.V. heeft overeenstemming met het Medisch Specialistisch Bedrijf over deze systematiek.
 Het honorarium is in de jaarrekening berekend conform gehanteerde uitgangspunten 2017.
 Op dit moment vindt herijking plaats van de honorarium berekening.

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.675.819	3.632.280
Algemene kosten	6.979.961	7.068.652
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	24.831.124	23.607.865
Onderhoud en energiekosten	2.176.182	2.350.723
Huur en leasing	470.059	448.764
Dotaties en vrijval voorzieningen	348.902	305.246
Totaal overige bedrijfskosten	<u>38.482.048</u>	<u>37.413.530</u>

Toelichting:

De Patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gestegen als gevolg van een stijging van de kosten dure geneesmiddelen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	3.850	3.850
Subtotaal financiële baten	3.850	3.850
Rentelasten	-879.604	-1.028.218
Resultaat deelnemingen	94.461	66.578
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Geactiveerde rente		
Belasting	-50.546	-20.037
Subtotaal financiële lasten	<u>-835.689</u>	<u>-981.677</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-831.839</u>	<u>-977.827</u>

Toelichting:

De rentelasten zijn gedaald vanwege een aflossing van € 2 mln. op de achtergestelde lening met ZvdZ.
 Het resultaat deelneming betreft het resultaat RKZ Eyescan.
 De dividenden welke in voorgaande jaren als resultaat zijn verantwoord, zijn nog niet uitgekeerd.
 Voor de opgebouwde toekomstige rechten is een reserve gevormd onder het eigen vermogen.

23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT)**1a. Leidinggevende topfunctionarissen**

bedragen x € 1	J. van den Heuvel	J. van den Heuvel
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
	2018	2017
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8	0,8
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.720	153.985
Beloningen betaalbaar op termijn	9.201	8.934
Subtotaal	162.921	162.919
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.200	144.800
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totale bezoldiging 2018	162.921	162.919
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangs-regime	Overgangs-regime
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	R. Becker	R.J. de Folter	R.W. Kreis	G. van der Logt	S. Stolte
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	20.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900	18.900	18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2018	20.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017					
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	20.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.000	15.000	15.000	15.000	15.000

Toelichting:

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op het Rode Kruis Ziekenhuis. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het RKZ B.V. van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaal score 12 punten. Daarmee is klasse V van toepassing. Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor het RKZ B.V. is € 189.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van Raad van Commissarissen; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Motivatie van de maximale bezoldiging:

Het gemiddeld belastbaar loon is in lijn met zorginstellingen van vergelijkbare omvang en complexiteit.

J. van den Heuvel valt onder het overgangsrecht. Dit betekent dat zijn bezoldiging vanaf 1 januari 2020 in drie jaar tijd wordt afgebouwd naar het WNT maximum.

Voor niet-topfunctionarissen geldt de klasseindeling met de norm voor topfunctionarissen conform de Regeling Zorg niet. Wel is publicatie van de functies die de bezoldigingsnorm van de WNT overschrijden verplicht. Vanaf 2017 zijn de Medisch Specialisten hiervan uitgezonderd.

24. Honoraria accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1a Controle van de jaarrekening	188.000	127.050
1b Controle voorgaande jaren	73.000	0
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	30.000	50.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	31.791	32.531
Totaal honoraria accountant	<u>322.791</u>	<u>209.581</u>

Toelichting:

De genoemde bedragen zijn inclusief btw. Het verantwoorde honorarium bedrag is gebaseerd op de methode van toerekening naar boekjaar

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	3.556.037	2.002.318
Materiële vaste activa	2	47.092.768	45.251.894
Financiële vaste activa	3	<u>1.737.089</u>	<u>1.463.696</u>
Totaal vaste activa		52.385.894	48.717.908
Vlottende activa			
Vorraden	4	1.213.489	1.340.851
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	15.183.508	14.787.571
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	631.840
Debiteuren en overige vorderingen	7	10.854.361	12.051.898
Liquide middelen	8	<u>5.177.976</u>	<u>4.392.565</u>
Totaal vlottende activa		32.429.334	33.204.724
Totaal activa		<u><u>84.815.228</u></u>	<u><u>81.922.632</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	4.601	4.200
Bestemmingsreserves		17.703.053	17.703.053
Algemene en overige reserves		<u>6.352.841</u>	<u>2.256.158</u>
Totaal eigen vermogen		24.060.495	19.963.411
Vorzieningen	10	7.947.956	7.609.416
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	21.998.788	23.268.955
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	6.625.676	6.625.676
Overige kortlopende schulden	12	<u>24.182.314</u>	<u>24.455.174</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		30.807.990	31.080.850
Totaal passiva		<u><u>84.815.228</u></u>	<u><u>81.922.632</u></u>

1.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	15	135.287.604	131.126.524
Subsidies	16	4.591.548	4.816.925
Overige bedrijfsopbrengsten	17	6.456.562	5.048.949
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>146.335.713</u>	<u>140.992.399</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	82.313.231	77.769.901
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	5.458.976	6.056.024
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	17.264.725	17.458.145
Overige bedrijfskosten	21	36.614.842	35.945.167
Som der bedrijfslasten		<u>141.651.774</u>	<u>137.229.238</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.683.939	3.763.160
Financiële baten en lasten	22	<u>-875.754</u>	<u>-1.024.035</u>
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		3.808.185	2.739.125
Resultaat deelneming	22	288.498	144.326
Overige baten en lasten		288.498	144.326
RESULTAAT BOEKJAAR TOEKOMEND AAN RKZ		<u><u>4.096.683</u></u>	<u><u>2.883.451</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging algemene reserve		4.096.683	2.883.451
		<u><u>4.096.683</u></u>	<u><u>2.883.451</u></u>

**GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

Algemeen

Voor de grondslagen van de waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening op pagina 7.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	2.917.481	2.002.318
Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	638.556	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>3.556.037</u>	<u>2.002.318</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.002.318	1.497.648
Bij: investeringen	2.278.686	1.187.237
Af: afschrijvingen	724.968	682.567
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>3.556.037</u>	<u>2.002.318</u>

Toelichting:

De investeringen in 2018 betreffen met name de overgang naar een nieuw financieel P2P en HRM systeem. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.15.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.385.576	15.961.930
Machines en installaties	1.243.435	302.942
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	24.842.220	27.112.009
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	5.621.538	1.875.013
Totaal materiële vaste activa	<u>47.092.768</u>	<u>45.251.894</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	45.251.894	45.717.588
Bij: investeringen	6.559.776	4.892.657
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	4.718.902	5.358.352
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>47.092.768</u>	<u>45.251.894</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht materiële vaste activa onder 1.1.16. Onder de materiële vaste activa is de boekwaarde begrepen van via financial lease gefinancierde activa voor een bedrag van € 1.407.334. Het juridische eigendom van deze activa berust bij de leasemaatschappij.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.455.874	1.167.375
Vorderingen op groepsmaatschappijen	100.000	100.000
Overige financiële vaste activa	181.215	196.321
Totaal financiële vaste activa	<u>1.737.089</u>	<u>1.463.696</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.463.697	1.334.476
Resultaat deelnemingen	285.660	144.326
Correctie deelnemingen	2.838	0
Disagio Wfz	-15.106	-15.106
Boekwaarde per 31 december	<u>1.737.089</u>	<u>1.463.696</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.17.
Disagio Wfz: In 2018 zijn geen nieuwe leningen afgesloten waardoor er in 2018 slechts sprake is van afschrijving disagio.
Daarnaast is het resultaat van poli apotheek verantwoord ad € 0,2 mln.

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Aandeel in	Resultaat
				Eigen vermogen	
€					
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
RKZ Eyescan B.V.	1	33%	852.732	284.244	91.623
Dialysecentrum Beverwijk B.V.	1.800	10%	95.840	9.584	0
Kapitaaldeelname Centramed				235.138	0
RKZ Holding	18.000	100%	936.491	936.491	194.037

Toelichting:

Rode Kruis Ziekenhuis heeft een (direct) 33% belang in RKZ Eyescan B.V. en een (indirect) 10% belang in Dialysecentrum Beverwijk B.V.
De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen:
- Een achtergestelde lening aan RKZ Eyescan B.V. (€ 100.000) voor onbepaalde tijd, rente 3,8% per jaar.
Bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. is bij notariële akte bepaald dat elk van de aandeelhouders, te weten RKZ B.V., Eyescan B.V. en Oogkwartier B.V. een achtergestelde lening verstrekken ter versterking van de vermogenspositie van RKZ Eyescan B.V.
- RKZ B.V. heeft een vordering ad. € 0,8 miljoen op RKZ Eyescan B.V. uit hoofde van een bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. gesloten overeenkomst waarin bepaald is dat RKZ Eyescan B.V. dit bedrag zal betalen voor de overname van patiëntendossiers en behandelingen. Opschortende voorwaarde voor betaling is dat het eigen vermogen van RKZ Eyescan B.V. meer bedraagt dan 20% van het balanstotaal. In de jaarrekening 2017 van Eyescan B.V. is zichtbaar dat aan deze voorwaarde is voldaan en heeft in 2018 een eerste aflossing plaatsgevonden ad € 0,2 mln.
De vordering is door deze aflossing gedaald tot € 0,6 miljoen. Het eigen vermogen in de (concept) jaarrekening 2018 van RKZ Eyescan BV bedraagt op dit moment ook meer dan 20% van het balanstotaal, maar vanwege onzekerheid omtrent toekomstige aflossingen, waardeert RKZ de lening ultimo 2018 op nihil.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Medische middelen	1.071.654	1.184.129
Overige voorraden	141.836	156.722
Totaal voorraden	<u>1.213.489</u>	<u>1.340.851</u>

Toelichting:

Alleen courante voorraad is meegenomen in de voorraadwaardering.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	0	0
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	14.515.257	14.002.913
PAAZ	977.710	1.150.003
Af: ontvangen voorschotten PAAZ	-309.460	-365.346
Totaal onderhanden werk	<u>15.183.508</u>	<u>14.787.571</u>

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
DBC-Zorgproducten A segment	0	0	0	0
DBC-producten B-segment	14.515.257	0	0	14.515.257
PAAZ	977.710	0	-309.460	668.250
Totaal (onderhanden werk)	<u>15.492.968</u>	<u>0</u>	<u>-309.460</u>	<u>15.183.508</u>

Toelichting:

De waarde van het onderhanden werk is ontleend aan de waarde die voorkomt uit de afleiding van de OHW grouper per 31 december 2018.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2015	2016	2017	2018	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-5.963.836	-30.000	0	0	-5.993.836
Financieringsverschil boekjaar					
Correcties voorgaande jaren					
Betalingen/ontvangsten	-631.840				-631.840
Subtotaal mutatie boekjaar	-631.840	0	0	0	-631.840
Saldo per 31 december	-6.595.676	-30.000	0	0	-6.625.676

Stadium van vaststelling (per erkenning): a a a a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	631.840
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6.625.676	6.625.676
	<u>6.625.676</u>	<u>5.993.836</u>

Toelichting:

In de post t/m 2015 is de afwikkeling van het financieringsverschil oude jaren 2006/2007 verwerkt.

Het saldo van het financieringstekort betrof in de oude regelgeving het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de gedeclareerde vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget.

In de schulden uit hoofde van het financieringstekort zijn oude verplichtingen begrepen voor in totaal € 6,6 miljoen waarvan de afwikkeling per de datum van deze jaarrekening nog niet vaststaat. RKZ houdt daarbij vooralsnog de eigen balanspostie aan en is hierover in overleg met de Nza.

Deze post is in de jaarrekening 2017 voor een bedrag van € 0,6 mln. te laag weergegeven in kader van nagekomen ontvangst in 2018 voor PAAZ oude jaren. De vergelijkende cijfers zijn hiervoor aangepast.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Vorderingen op debiteuren	7.654.669	8.794.676
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	9.662.525	10.562.998
Nog te factureren omzet PAAZ	286.579	524.183
Af: voorschotten ontvangen DBC-zorgproducten	-11.485.140	-11.494.005
Overige vorderingen	4.343.923	2.990.412
Overige overlopende activa	391.805	673.635
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>10.854.361</u>	<u>12.051.898</u>

Toelichting:

Het debiteurensaldo is afgenomen door het afhandelen van oude vorderingen en de toename van de post nog te factureren omzet. In de debiteurenpositie is de voorziening dubieuze debiteuren voor een bedrag van € 0,6 mln. in mindering gebracht (2017: € 0,2 mln.). De posten ouder dan 1 jaar zijn voor 100% voorzien.

Het ontvangen voorschot is een voorschot ter financiering van de nog te factureren declaraties.

De post 'Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten' is in de jaarrekening 2017 voor een bedrag van € 3,7 mln. te hoog weergegeven. De vergelijkende cijfers (beginbalans) zijn hiervoor aangepast.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
Bankrekeningen	5.166.063	4.391.057
Kassen	11.913	1.508
Totaal liquide middelen	<u>5.177.976</u>	<u>4.392.565</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van het Rode Kruis Ziekenhuis. Het RKZ beschikt over een kredietfaciliteit van 7 miljoen. Hiervan is per 31 december 2018 geen gebruik gemaakt.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kapitaal	4.601	4.200
Bestemmingsreserves	17.703.053	17.703.053
Algemene en overige reserves	6.352.841	2.256.158
Totaal eigen vermogen	<u>24.060.495</u>	<u>19.963.411</u>

Geplaatst Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	4.200	0	401	4.601
Totaal kapitaal	<u>4.200</u>	<u>0</u>	<u>401</u>	<u>4.601</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Statutaire reserve	17.703.053	0	0	17.703.053
Totaal bestemmingsreserves	<u>17.703.053</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17.703.053</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2018</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2018</u>
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	2.256.158	4.096.683	0	6.352.841
Totaal algemene en overige reserves	<u>2.256.158</u>	<u>4.096.683</u>	<u>0</u>	<u>6.352.841</u>

Toelichting:

Door de wijziging van rechtsvorm van Stichting naar B.V. per 30 december 2014 is een statutaire gevormd ter grootte van het kapitaal en de reserve per overgangdatum (ex. art 2:18 BW). ZvdZ heeft 95% van de aandelen (Aandelen A). 5% van de aandelen worden gehouden door de Stichting Administratiekantoor RKZ (Aandelen B). De certificaten van Aandelen B zijn beschikbaar voor medisch specialisten. Aan de Aandelen B zijn uitsluitend zeggenschapsrechten verbonden. Doordat in 2018 de nieuwe aandelen B, conform het statuut zijn uitgegeven, diende om de verhouding in stand te houden tevens aandelen A uitgegeven te worden. In 2018 is het begin vermogen met € 2,5 mln verlaagd. Dit is nader toegelicht in de paragraaf 1.1.4 van de waarderingsgrondslagen.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2018
en resultaat over 2018

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	24.060.495	4.096.683
Mutaties als gevolg van consolidatie	0	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>24.060.495</u>	<u>4.096.683</u>

Toelichting:

Het enkelevoudige eigen vermogen is gelijk aan het geconsolideerde eigen vermogen. Dat geldt ook voor het resultaat.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	175.006	6.772	155.495	0	26.282
Jubilea	237.514	140.593	88.806	0	289.301
Persoonlijk levensfase budget (PLB)	6.613.000	220.602	-28.398	0	6.862.000
Langdurig zieken	28.783	189.036	28.783	0	189.036
Medische aansprakelijkheid	555.113	306.820	154.523	126.074	581.336
Onregelmatigheidstoelage	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	7.609.416	863.822	399.210	126.074	7.947.956

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

	31-dec-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.384.387
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.563.569
hiervan > 5 jaar	834.535

Toelichting per categorie voorziening:

Voor de waardering van de voorzieningen wordt verwezen naar de paragraaf grondslagen van waardering 1.1.4. Voor de voorziening PLB is het uitgangspunt dat medewerkers hun uren opnemen. Voor de opslagen voor sociale lasten en pensioenpremies is gerekend met de gemiddelde percentages van het huidige boekjaar.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Schulden aan banken	10.976.320	12.310.190
Achtergestelde langlopende lening (ZvdZ: Swaanswijk B.V.)	10.000.000	10.000.000
Financial lease	1.022.468	958.765
Totaal langlopende schulden	21.998.788	23.268.955

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	24.762.341	27.888.485
Bij: nieuwe leningen	267.570	340.111
Af: aflossingen	1.517.050	3.466.254
Stand per 31 december	23.512.860	24.762.342
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.514.073	1.493.387
Stand langlopende schulden per 31 december	21.998.788	23.268.955

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.514.073	1.493.387
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	21.998.788	23.268.955
hiervan > 5 jaar	16.247.408	17.458.372

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.

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Een achtergesteld revolverend krediet bij Zorg van de Zaaak maakt deel uit van de leningen, op balansdatum bedraagt de faciliteit € 2 miljoen. Deze schuld is achtergesteld ten opzichte van de schulden aan banken. De rente op deze schuld (6,18%) is eveneens achtergesteld.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Crediteuren	6.727.440	6.937.563
Te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars	4.116.444	2.099.117
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.752.617	3.741.507
Vakantiegeld	2.639.457	2.509.459
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.514.073	1.493.387
Te verrekenen medisch specialisten	729.455	2.096.792
Vakantiedagen	569.526	792.164
Nog te betalen salarissen	442.289	323.427
Interest	167.670	323.801
Nog te betalen onregelmatigheidstoelagen	161.943	322.240
Schulden terzake pensioenen	147.205	194.347
Overige schulden	3.214.194	3.621.370
Totaal overige kortlopende schulden	<u>24.182.314</u>	<u>24.455.174</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING bank bedraagt € 7 miljoen en de rente EURIBOR plus 2%

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

*hypothecaire zekerheden bedrijfsgebouw;

*pandrecht op vorderingen;

*pandrecht op bedrijfsuitrusting;

Convenanten die afgesproken

Solvabiliteit inclusief de achtergestelde lening van ZvdZ B.V. tenminste 30%;

Leverage ratio kleiner dan 4;

Debt service coverage ratio minimaal 1,5 getoetst a.h.v. jaarrekening.

In 2018 voldoet het RKZ aan deze convenanten.

De te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars betreffen afrekeningen over meerdere jaren (2014 t/m 2018).

Het moment van afwikkelen ligt nog niet vast. De vergelijkende cijfers 2017 zijn verlaagd met € 0,6 mln. In de waarderingsgrondslagen is dit nader toegelicht.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

Het RKZ maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die het RKZ blootstelt aan kredietrisico, renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van het RKZ een Treasurystatuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De RvC heeft deze goedgekeurd.

Kredietrisico

Het RKZ loopt kredietrisico over leningen en vorderingen die zijn opgenomen onder de financiële vaste activa, de debiteuren, de overige vorderingen en de liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde van deze posten per balansdatum. Het krediet risico is geconcentreerd bij vijf tegenpartijen (of economisch verbonden tegenpartijen). Met deze tegenpartijen (zorgverzekeraars) bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichting voldaan.

De blootstelling aan kredietrisico van het RKZ wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Het RKZ bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van het RKZ te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat het RKZ steeds aan de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Mitigerende maatregelen

Het RKZ ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Uit hoofde van huurverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 741.543,-
Uit hoofde van leaseverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 129.844,-

Hiervan vervalt:	Huur	Lease
De periode niet langer dan een jaar na balansdatum	385.675	38.451
De periode langer dan een jaar en niet langer dan vijf jaar na balansdatum	355.868	91.394
De periode langer dan vijf jaar na balansdatum		
	<u>741.543</u>	<u>129.844</u>

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor 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 opvolgende jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 22.542 miljoen (prijsniveau 2017). Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. 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 B.V. per 31 december 2018.

WfZ

Op elke deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) rust de verplichting om maximaal 3% van de restant schuld van de leningen bij te dragen. Deze zekerheid is nodig voor het geval WfZ onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Het obligo dat hieruit voortvloeit bedraagt voor het verslagjaar € 332.796,-. Mocht het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. dit obligo moeten storten, dan wordt dit terugbetaald zodra het vermogen van WfZ weer op niveau is.

Vennootschapsbelasting

Het RKZ wordt sedert 30 december 2014 gedreven in een besloten vennootschap. Het RKZ maakt aanspraak op de medische vrijstelling van de vennootschapsbelasting. De Belastingdienst bestrijdt dit standpunt en is van mening dat het RKZ belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. De discussie met de Belastingdienst over dit onderwerp is nog niet afgerond. Indien nodig zal het RKZ bezwaar en beroepsprocedures in gang zetten. Als zou komen vast te staan dat het RKZ vennootschapsbelastingplichtig is, dan zal in dat jaar de verschuldigde belasting moeten worden bepaald over het belastbare bedrag over de periode vanaf 30 december 2014. Aangezien thans niet kan worden ingeschat of, en zo ja wanneer en voor welke bedragen uitstroom van middelen voor betaling van vennootschapsbelasting plaatsvindt, is in de jaarrekening 2018 geen vennootschapsbelastingverplichting opgenomen.

Onderhoudscontracten

Het RKZ heeft meerdere onderhoudscontracten afgesloten. Deze contracten zijn doorgaans kortlopend.

PLB uren

In de voorziening PLB zijn de toekomstige rechten van medewerkers die onder het overgangsrecht vallen niet meegenomen. Dit gaat om een bedrag van € 1.896.000,-

1.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	0	3.469.673	0	0	3.469.673
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.467.355	0	0	1.467.355
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	0	2.002.318	0	0	2.002.318
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	1.640.130	0	638.556	2.278.686
- afschrijvingen	0	0	724.968	0	0	724.968
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>	0	0	0	0	0	0
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	915.163	0	638.556	1.553.719
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	0	5.109.804	0	638.556	5.748.360
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	2.192.323	0	0	2.192.323
Boekwaarde per 31 december 2018	0	0	2.917.481	0	638.556	3.556.037
Afschrijvingspercentage	nvt	nvt	20,0%	nvt	nvt	nvt

1.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Anderen vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve ultrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	34.447.207	525.736	50.533.271	1.875.013	0	87.381.228
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	18.485.277	222.794	23.421.262	0	0	42.129.333
Boekwaarde per 1 januari 2018	15.961.930	302.942	27.112.009	1.875.013	0	45.251.894
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	983.924	1.826.559	3.749.294	0	6.559.776
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	579.118	43.431	4.096.353	0	0	4.718.902
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-579.118	940.492	-2.269.794	3.749.294	0	1.840.874
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	34.447.207	1.509.660	52.359.830	5.624.307	0	93.941.004
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.064.395	266.225	27.517.615	0	0	46.848.236
Boekwaarde per 31 december 2018	15.382.812	1.243.435	24.842.215	5.624.307	0	47.092.768
Afschrijvingspercentage						
Grand 0%	5,0%	Verbouw kort10%		0%		
Voorz. op terr. 5%		Verbouw lang 5%				
Perm. gebouwen 2%		Inventaris 10%				
Niet Perm. gebouw 20%		Automatisering 20%				
		Medisch app. 10%				

1.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Anderen deelnemingen	en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		Vordering op grond van compensatierevorderingen	Overige vorderingen	Totaal
	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen				Overige maatschappijen	Overige effecten			
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	1.167.376	0	100.000	0	0	0	0	0	196.321	1.463.697
Kapitaalstortingen	0									0
Resultaat deelnemingen	285.660									285.660
Ontvangen dividend										0
Acquisities van deelnemingen										0
Nieuw/vervallen consolidaties										0
Verstrekte leningen / verkregen effecten										0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	2.838									2.838
Correctie voorgaande jaren									-15.106	-15.106
Amortisatie (disjunctie)										0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>1.455.874</u>	<u>0</u>	<u>100.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>181.215</u>	<u>1.737.089</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

BULAGE

1.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom €	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2017 €	Nieuwe leningen in 2018 €	Aflossing in 2018 €	Restschuld 31 december 2018 €	Restschuld over 5 jaar €	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflos-sing 2019 €	Gestelde zekerheden
BNG	4-jan-16	5.665.800	15	Lang	1,30%	4.910.360		377.720	4.532.640	2.644.040	12	Lineair	377.720	Waarborgfonds
BNG	31-dec-15	5.672.250	15	Lang	1,30%	4.915.950		378.150	4.537.800	2.647.050	12	Lineair	378.150	Waarborgfonds
BNG	15-jul-04	6.500.000	20	Lang	1,98%	2.193.750		325.000	1.868.750	243.750	4	Lineair	325.000	Waarborgfonds
NWB	1-sep-05	1.200.000	15	Lang	3,33%	240.000		80.000	160.000	-	2	Lineair	80.000	Waarborgfonds
NWB	1-sep-05	3.460.000	20	Lang	3,56%	1.384.000		173.000	1.211.000	346.000	6	Lineair	173.000	Rijksgarantie
DLL (De Lage Landen) 7308	7-dec-16	131.158	10	Lang	3,27%	118.620		11.635	106.985	42.756	8	Lineair	12.021	nvt
DLL 8665	20-dec-16	115.858	10	Lang	3,27%	104.783		10.276	94.507	37.780	8	Lineair	10.617	nvt
DLL 9408	25-sep-17	224.253	10	Lang	3,28%	224.253		26.354	197.899	90.703	8	Lineair	20.058	nvt
DLL (Endo laag) 7656	30-nov-16	435.335	6	Lang	2,97%	355.750		69.484	286.266	-	4	Lineair	71.566	nvt
DLL (Endo hoog) 0008	30-nov-16	98.782	6	Lang	2,97%	80.740		15.753	64.987	-	4	Lineair	16.228	nvt
DLL 8983	1-jan-18	267.570	10	Lang	3,26%		267.570	23.663	243.906	117.285	9	Lineair	23.698	nvt
Olympus	1-dec-16	260.150	10	Lang	0,00%	234.135		26.015	208.120	78.045	8	Lineair	26.015	nvt
Swaanswijk B.V.	4-aug-14	12.000.000		Revol. Achtergest.	6,18%	10.000.000			10.000.000	10.000.000		nvt	-	achtergesteld krediet
Totaal		36.031.156				24.762.341	267.570	1.517.050	23.512.860	16.247.408			1.514.073	

1.1.19 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

15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	121.887.202	120.484.414
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief opleidingen)	5.119.844	3.975.226
Overige zorgprestaties	8.280.557	6.666.884
Totaal	<u>135.287.604</u>	<u>131.126.524</u>

Toelichting:

De stijging in de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door een stijging in de productie en een stijging in de tarieven. De hogere tarieven zijn deels bedoeld voor het kunnen uitvoeren van de renovatieplannen.
De beschikbaarheidsbijdrage brandwondenzorg wordt vastgesteld op basis van de gerealiseerde kosten.
Op de maximale beschikbaarheidsbijdrage wordt de gerealiseerde dbc-omzet voor gespecialiseerde brandwondenzorg en deze productie horende IC add on's in mindering gebracht.
De stijging van de bijdrage komt derhalve door een lagere DBC omzet brandwondenzorg.
Onder overige zorgprestaties worden zorgprestaties tussen instellingen en de inkomsten van verleende diensten en onderzoeken ten behoeve van andere instellingen verantwoord. De toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van bariatrische operaties.

16. Subsidies

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.455.650	2.698.462
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.135.899	2.118.463
Totaal	<u>4.591.548</u>	<u>4.816.925</u>

Toelichting:

De subsidies bestaan uit de subsidietoekenning door FBO en VWS voor het opleiden van verpleegkundig en medisch personeel.
De overige subsidie betreft de subsidie kwaliteitsimpuls.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Bereide maaltijden	185.521	169.348
Andere hotelmatige diensten	106.767	106.431
Andere diensten en verrichtingen	2.597.611	2.192.232
Administratieve diensten	202.384	209.464
Doorberekende salariskosten	3.080.261	2.088.362
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Verhuur onroerend goed	284.018	283.113
Totaal	<u>6.456.562</u>	<u>5.048.949</u>

Toelichting:

De post 'andere diensten en verrichtingen' is gestegen door uitbetaling goodwill Eyescan ad € 0,2 mln. en € 0,2 mln hogere doorbelasting poliklinische apotheek.
De post 'doorberekende salariskosten' is hoger in 2018 doordat de afrekening ANIOS over 2017 € 0,4 mln. hoger was dan verantwoord in 2017. Hier staan echter ook hogere honorariumkosten tegenover ad. € 0,4 mln.
In 2018 is de te verwachte eindafrekening 2018 volledig verantwoord, hierdoor is € 0,6 mln. meer opgenomen dan in voorgaand boekjaar.

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	59.613.554	56.962.444
Sociale lasten	8.611.815	8.038.129
Pensioenpremies	5.025.147	4.764.711
Andere personeelskosten:		
Andere personeelskosten	3.736.042	4.634.515
Subtotaal	<u>76.986.558</u>	<u>74.399.799</u>
Personeel niet in loondienst	5.326.673	3.370.102
Totaal personeelskosten	<u><u>82.313.231</u></u>	<u><u>77.769.901</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.098</u>	<u>1.063</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Door een toename van het aantal FTE's en een door noodzakelijk inhuur van personeel zijn de personeelskosten gestegen. De 'andere personeelskosten' zijn gedaald doordat in 2017 een dotatie voorziening PLB noodzakelijk was om de voorziening op het benodigde niveau te brengen. Door het grote aantal vacatures zijn de kosten van Personeel niet in loondienst gestegen om de benodigde productie te kunnen leveren.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	724.968	682.567
- materiële vaste activa	4.718.902	5.358.352
- financiële vaste activa	15.106	15.106
Totaal afschrijvingen	<u><u>5.458.976</u></u>	<u><u>6.056.024</u></u>

Toelichting:

Voor een overzicht van de gebruikte afschrijvingspercentages wordt verwezen naar het VA onder 1.1.15 - 1.1.17. De afschrijving financiële vaste activa betreft de afschrijving disagio leningen.

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Honorariumkosten vrijevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijevestigde medisch specialisten	17.264.725	17.458.145
Totaal	<u>17.264.725</u>	<u>17.458.145</u>

Toelichting:

De honorariumkosten zijn gebaseerd op een percentage van de omzet zorgproducten.
 Het RKZ B.V. heeft overeenstemming met het Medisch Specialistisch Bedrijf over deze systematiek.
 Het honorarium is in de jaarrekening berekend conform gehanteerde uitgangspunten 2017.
 Op dit moment vindt herijking plaats van de honorarium berekening.

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.644.308	3.610.670
Algemene kosten	6.963.687	7.038.065
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	23.013.704	22.193.959
Onderhoud en energiekosten	2.176.182	2.350.723
Huur en leasing	470.059	448.764
Dotaties en vrijval voorzieningen	346.902	302.986
Totaal overige bedrijfskosten	<u>36.614.842</u>	<u>35.945.167</u>

Toelichting:

De Patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gestegen als gevolg van een stijging van de kosten dure geneesmiddelen.

1.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	3.850	3.850
Subtotaal financiële baten	<u>3.850</u>	<u>3.850</u>
Rentelasten	-879.604	-1.027.885
Resultaat deelnemingen	<u>288.498</u>	<u>144.326</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-591.106</u>	<u>-883.560</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-587.256</u></u>	<u><u>-879.710</u></u>

Toelichting:

De rentelasten zijn gedaald vanwege een aflossing van € 2 mln. op de achtergestelde lening met ZvdZ.

Het resultaat deelneming bestaat uit een positief resultaat van de poliklinische apotheek ad € 0,2 mln.

De dividenden welke in voorgaande jaren als resultaat zijn verantwoord, zijn nog niet uitgekeerd.

Voor de opgebouwde toekomstige rechten is een reserve gevormd onder het eigen vermogen.

1.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

De jaarrekening 2018 is door de Raad van Bestuur opgesteld, goedgekeurd door de Raad van Commissarissen in de vergadering van 21 mei 2019 en vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 27 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultatenverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die belangrijke financiële consequenties kunnen hebben voor de jaarrekening van het Rode Kruis Ziekenhuis B.V.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
dr. J. van den Heuvel, voorzitter Raad van Bestuur

W.G.
drs. R. Becker MBA, voorzitter Raad van Commissarissen

W.G.
mr. dr. R.J. de Folter, lid Raad van Commissarissen

W.G.
em. prof. dr. R.W. Kreis, lid Raad van Commissarissen

W.G.
G.C. van der Logt RA, lid Raad van Commissarissen

W.G.
S. Stolte, lid Raad van Commissarissen

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De statuten van het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. (art. 9.6. Resultaatbestemming) bevatten bepalingen met resultaatbestemming.

1.2.2 Nevenvestigingen

Het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. heeft buitenpoli's in Heemskerk en IJmuiden.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Algemene Vergadering en de raad van commissarissen en raad van bestuur van Rode Kruis Ziekenhuis B.V. te Beverwijk

VERKLARING OVER DE IN HET JAARDOCUMENT 2018 OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de in het jaardocument 2018 (hierna: jaardocument) in hoofdstuk 1 opgenomen jaarrekening 2018 (hierna: jaarrekening) van Rode Kruis Ziekenhuis B.V. te Beverwijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument in hoofdstuk 1 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Rode Kruis Ziekenhuis B.V. op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW) en Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2018.
2. De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2018.
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 Rode Kruis Ziekenhuis B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (WTA), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015

In overeenstemming het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015 zoals bepaald en verantwoord door de zorginstelling als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015.

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 HET JAARDOCUMENT OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaardocument 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 en Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RVW, Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RVW en Titel 9 Boek 2 BW.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RVW en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de raad van bestuur 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 vennootschap 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 vennootschap 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 vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, 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 vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Wij communiceren met de raad van commissarissen 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.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad van commissarissen over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Arnhem, 27 mei 2019

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.C.G. Vervoort RA