

Jaardocument 2018

Stichting

Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland

Exploitant van Ziekenhuis Rivierenland
met de Barbara polikliniek te Culemborg en
polikliniek De Waterpoort in Beneden Leeuwen



Ziekenhuis Rivierenland: hét Mensenziekenhuis



Jaarrekening 2018

Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland

Datum 28-05-2019

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 28 mei 2019



INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2018	
5.1.1 Balans per 31 december 2018	4
5.1.2 Resultatenrekening over 2018	5
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2018	15
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	24
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
5.1.9 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	27
5.1.10 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	28
5.1.11 Toelichting op de resultatenrekening over 2018	29
5.1.12 Vaststelling en goedkeuring	34
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	36
5.2.2 Nevenvestigingen	36
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-18 x 1.000 €	31-dec-17 x 1.000 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	2.915	1.248
Materiële vaste activa	2	77.562	80.056
Totaal vaste activa		80.477	81.305
Vlottende activa			
Vorraden	4	1.799	1.873
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	2.643	343
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	1.115
Debiteuren en overige vorderingen	7	22.506	26.933
Liquide middelen	8	6.624	3.261
Totaal vlottende activa		33.572	33.525
Totaal activa		<u>114.049</u>	<u>114.830</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	472	472
Herwaardering reserve grond		6.609	6.609
Algemene en overige reserves		32.007	30.838
Totaal eigen vermogen		39.088	37.919
Vorzieningen	10	12.216	10.626
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	33.112	37.308
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	1.112	0
Overige kortlopende schulden	12	28.521	28.977
		29.633	28.977
Totaal passiva		<u>114.049</u>	<u>114.830</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> x 1.000 €	<u>2017</u> x 1.000 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	15	125.213	118.668
Subsidies	16	2.200	2.235
Overige bedrijfsopbrengsten	17	3.930	4.188
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>131.344</u>	<u>125.091</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	63.614	60.225
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	10.814	9.836
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	21	16.814	16.769
Overige bedrijfskosten	22	37.764	34.862
Som der bedrijfslasten		<u>129.006</u>	<u>121.692</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.338	3.399
Financiële baten en lasten	23	-1.169	-1.358
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.169</u>	<u>2.041</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> x 1.000 €	<u>2017</u> x 1.000 €
Toevoeging:			
Reserve aanvaardbare kosten		1.149	2.021
Algemene reserve uit aanvullende inkomsten		20	20
		<u>1.169</u>	<u>2.041</u>
Overzicht van het totaalresultaat van de instelling			
		<u>31-dec-18</u> €	<u>31-12-2017</u> €
Netto resultaat toekomend aan de instelling		1.169	2.041
Herwaardering materiële vaste activa		0	0
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa		0	0
Af: gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling		0	0
Totaalresultaat van de instelling		<u>1.169</u>	<u>2.041</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2018		2017	
		x 1.000 €		x 1.000 €	
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN					
Bedrijfsresultaat			2.338		3.399
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20,21	10.814		9.836	
- mutaties voorzieningen	10	<u>1.590</u>		<u>114</u>	
			12.404		9.950
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	74		-408	
- mutatie onderhanden werk van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-1.234		719	
- vorderingen	7	4.429		-2.858	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	6	1.115		1.216	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	<u>-496</u>		<u>959</u>	
			3.888		-372
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>18.630</u>		<u>12.976</u>
Ontvangen interest	23	0		0	
Betaalde interest	23	-1.212		-1.428	
Ontvangen dividenden	23	<u>0</u>		<u>0</u>	
			-1.212		-1.428
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			17.418		11.548
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN					
Investeringen materiële vaste activa	2	-7.415		-4.795	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Investeringen immateriële vaste activa	2	-2.573		-240	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	2	0		0	
Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	0		0	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		0	
Aflossing leningen u/g	3	0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa	3	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-9.988		-5.035
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN					
Mutatie voorschotten	5	44		-546	
Nieuw opgenomen leningen	11	830		0	
Aflossing langlopende schulden	11	<u>-4.942</u>		<u>-4.879</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.068		-5.425
MUTATIE GELDMIDDELEN			<u>3.362</u>		<u>1.088</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		3.261		2.173
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>6.624</u>		<u>3.261</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>3.362</u>		<u>1.088</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats

Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 410.59.294, hierna Ziekenhuis Rivierenland, is statutair en feitelijk gevestigd aan de President Kennedylaan 1, 4002 WP te Tiel. De Barbara Polikliniek is gevestigd aan de Elisabethdreef 4, 4101 KL te Culemborg. Polikliniek de Waterpoort is gevestigd aan de Beatrixstraat 20, 6658 EK te Beneden-Leeuwen. De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van medische zorg, verpleegkundige zorg en opleiding.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, 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, behoudens aanvullingen en verduidelijking.

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.

Verbonden rechtspersonen

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. 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 Ziekenhuis Rivierenland 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, wat ook de functionele valuta is van Ziekenhuis Rivierenland.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Gronden en terreinen worden gewaardeerd tegen actuele kostprijs, waarbij de herwaarderingen worden opgenomen in het eigen vermogen. Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten en een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2-10%.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 7-33 %.

In de investeringen is geen geactiveerde rente opgenomen.

Groot onderhoud

Kosten voor periodiek groot onderhoud en herstelkosten worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

Materiële vaste activa-bijzondere waardeverminderingen vaste activa

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. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

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

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, 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 overige financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde), verminderd met de ontvangen aflossingen. Een voorziening wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid. De hoogte van de voorziening wordt bepaald aan de hand van de ingeschatte risico's wegens oninbaarheid per balansdatum.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. De voorraden kunnen onderverdeeld worden in de volgende categorieën: magazijn, OK, geneesmiddelen en restaurant/winkel. De waardering van voorraden komt tot stand op basis van fifo.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van het DBC-zorgproduct op basis van de ultimo 2018 gekoppelde zorgactiviteiten en berekend door de onderhanden werk grouper. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande zorgactiviteiten te koppelen aan de DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Voorzieningen voor verwachte verliezen worden genomen in de periode waarin vast komt te staan dat er sprake is van verliesgevend DBC-zorgproducten en worden in mindering gebracht op de post onderhanden werk.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen door een specifieke beoordeling op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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 de nominale waarde.

Financiële instrumenten

Algemeen

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen'.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

Financiële derivaten worden bij eerste verwerking tegen reële waarde opgenomen en vervolgens per balansdatum tegen de reële waarde geherwaardeerd. De winst of het verlies uit de herwaardering naar reële waarde per balansdatum wordt onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Ziekenhuis Rivierenland maakt geen gebruik van derivaten.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de 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.

Reële waarde

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

Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder voorschotten van zorgverzekeraars en de kredietfaciliteiten. Ziekenhuis Rivierenland beschikt over een kredietfaciliteit van € 18 miljoen.

Kredietrisico

Het ziekenhuis beperkt het kredietrisico door gebruik te maken van kredietlimieten per financiële instelling. De overige debiteuren bestaan uit patiënten, vakgroep BV's, CMSB, gezondheidszorginstellingen en overige debiteuren. Op balansdatum was er een concentratie van risico bij de zorgverzekeraars.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Tenzij anders vermeld worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Voorzieningen voor personeelsbeloningen, anders dan de wijziging cao, worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,38%. 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.

Voorziening Persoonlijk Levensfase Budget (PLB)

De voorziening PLB betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het PLB kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,38%.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en uitkeringen bij het behalen van de pensioengerechtigde leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,38%.

Voorziening wijziging cao

De voorziening wijziging cao betreft een voorziening voor een nabetaling van ORT over opgenomen verlof in de jaren 2012 tot en met 2014. De berekening is gebaseerd op een percentage van de reeds uitbetaalde ORT vermeerderd met de van toepassing zijnde sociale lasten. Waardering vindt plaats tegen de nominale waarde van de verwachte uitgaven.

Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie is in de jaren 2015 en 2016 gevormd voor de toekomstige verplichtingen voortvloeiend uit de reorganisatie van ondersteunende diensten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkanse en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,38%.

Voorziening eigen risico verzekering

De voorziening eigen risico verzekering wordt bepaald aan de hand van de opgave van MediRisk, de verzekeraar voor medische aansprakelijkheid. MediRisk maakt een inschatting van de aangemelde schadegevallen (getoetst door Ziekenhuis Rivierenland). Sinds 2014 maakt Ziekenhuis Rivierenland gebruik van een stop-loss verzekering. Waardering vindt plaats tegen de nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor kosten van werknemers waarvan wordt verwacht dat ze niet meer in het arbeidsproces terugkeren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen en resterende diensttijd tot het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,38%. Daarnaast is een vordering opgenomen ter hoogte van de wettelijk bepaalde transitievergoeding.

Voorziening correcties/controles

De voorziening correcties/controles is gevormd vanwege de onzekerheid over interpretatie en uitvoering van een tweetal contractafspraken. Daarnaast is onder deze noemer een schatting voor uitkomsten van het zelfonderzoek 2018 verantwoord. Waardering vindt plaats tegen de nominale waarde van de verwachte waarde van afwikkeling.

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 (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Omzet DBC-zorgproducten

De omzet wordt genomen in het jaar waarin de omzet plaatsvindt (matchingprincipe). In 2018 heeft het ziekenhuis Rivierenland afspraken gemaakt op basis van schadelastjaar, waaronder alle producten vallen die in 2018 zijn geopend en in 2018 of 2019 worden gedeclareerd. Om tot de juiste omzet te komen moet de waarde van de omzet worden vergeleken met enerzijds de afspraak per zorgverzekeraar en anderzijds de uiteindelijke verwachte schadelast per zorgverzekeraar.

Facturatiewaarde:	Formule
Facturatie, nog te factureren + OHW balansdatum 31-12-2018	A
Prognose schadelast	B
Verhouding waarde (Facturatiewaarde versus prognose)	$C = A / B$
Afspraak schadelast 2018	D
Te verantwoorden omzet 2018	$E = C * D$
Te verrekenen met zorgverzekeraars	$F = C * (B - D)$

Per afspraak per jaar moet rekening worden gehouden met het type afspraak (aanneemsom, omzetplafond, nacalculatiebasis rekening houdende eventuele staffels en drempels). Hierbij is het voorzichtigheidsbeginsel toegepast.

De volgende producten worden meegenomen in de omzetberekening: DBC-(zorg)producten geopend voor 2018 (facturatie -/- balans 31-12-2017), DBC-zorgproducten geopend in 2018 (gedeclareerd, nog te factureren, onderhanden werk balans 31-12-2018) en Overige producten en trajecten uitgevoerd in 2018 (gedeclareerd, nog te factureren). Dit geldt zowel voor het gereuleerde en het vrije segment.

Overheidssubsidies

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingdienst, de pensioenfondsen en de sociale verzekeringen. De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de stichting 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

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Ziekenhuis Rivierenland valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar afgefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 23,5% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.028 (2017: € 11.829). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 105.075 (2017: € 103.317). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2018 volgens opgave van het fonds 97,5%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (2027) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft de groep bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

5.1.4.4 Grondslagen van bepaling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van mogelijke verworven groepsmaatschappijen is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De voorschotten van verzekeraars (onderhanden werk en nog te factureren) zijn opgenomen onder de kasstromen uit financieringsactiviteiten.

5.1.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft Ziekenhuis Rivierenland zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.4.6 Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2018

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 daarop volgende jaren zijn de risico's verder verminderd.

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

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2016 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;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Ziekenhuis Rivierenland de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2018 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2018 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2018

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2018 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Ziekenhuis Rivierenland:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2016 en evt. eerdere jaren

Ziekenhuis Rivierenland heeft de over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2016 en eerdere jaren finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. Met betrekking tot het zelfonderzoek 2016 betreft de finale overeenstemming fase 2 (afstemming over de wijze van het uitgevoerde zelfonderzoek en de bedragen). Fase 3 (beoordeling of de micro-correcties op de juiste wijze zijn uitgevoerd en verwerkt door de zorgverzekeraars) is in de afrondende fase. De uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2016 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017 en 2018

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2018 gepubliceerd, m.u.z. van het onderdeel dure geneesmiddelen. Hier is landelijk nog overleg over. 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 Ziekenhuis Rivierenland 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-controles over 2016 resp. 2017 op basis van eigen tooling.

Daarnaast is Ziekenhuis Rivierenland 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 najaar 2019 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Ziekenhuis Rivierenland leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Ziekenhuis Rivierenland nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2018 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden.

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

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

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 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.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Ziekenhuis Rivierenland heeft de jaren tot en met 2014, uitgezonderd Multizorg 2014, afgerekend. Voor 2015 t/m 2018 bestaan nog onzekerheden omtrent overeenstemming hoogte schadelast.

5.1.4.6 Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2018

"Met ingang van 2018 heeft Ziekenhuis Rivierenland met twee zorgverzekeraars (Menzis en Zilveren Kruis) meerjaren schadelastafspraken gemaakt op basis van de kavel indeling. Met de andere zorgverzekeraars zijn de afspraken voor één schadelastjaar gemaakt. Ziekenhuis Rivierenland heeft voor 2018 de schadelastafspraken gemaakt op basis van aanneemsommen (CZ) respectievelijk plafondafspraken (VGZ, VRZ, a.s.r., en DSW) gemaakt. Met Caresq is een open eind afspraak. Daarnaast zijn staffels bovenop de plafondafspraken afgesproken met VGZ, VRZ en DSW. Bij VGZ kent de staffel een drempel én een bovengrens, bij VRZ alleen een bovengrens, en bij DSW noch een drempel noch een bovengrens. Bij alle zorgverzekeraars geldt bovendien volumenacalculatie op de Dure Geneesmiddelen, welke bij CZ wordt voorafgegaan door een drempel. Bij VGZ, VRZ, a.s.r. en DSW is tevens prijsnacalculatie afgesproken op de Dure Geneesmiddelen (i.e., verrekening van verschil tussen declaratiewaarde en netto inkoopkosten).

Conclusie Raad van Bestuur

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Aangekochte software	2.915	1.248
Totaal immateriële vaste activa	<u>2.915</u>	<u>1.248</u>
	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	1.248	1.789
Bij: investeringen	2.573	240
Af: afschrijvingen	906	781
Boekwaarde per 31 december	<u>2.915</u>	<u>1.248</u>

Toelichting:

De immateriële vaste activa heeft betrekking op geactiveerde, bij derden aangekochte, software. Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa wordt verwezen naar de mutatieoverzichten onder paragraaf 5.1.6. In 2018 is circa € 2,3 miljoen meer geïnvesteerd dan in 2017. Belangrijkste investering in 2018 was HIX (EPD/ZIS) circa € 2,2 miljoen.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Grond	8.250	8.250
Bedrijfsgebouwen	48.254	51.205
Machines en installaties	5.861	4.847
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	15.029	15.755
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	169	0
Totaal materiële vaste activa	<u>77.562</u>	<u>80.056</u>
	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
Boekwaarde per 1 januari	80.056	84.317
Bij: investeringen	7.415	4.795
Af: afschrijvingen	9.908	9.055
Boekwaarde per 31 december	<u>77.562</u>	<u>80.056</u>

Toelichting:

Ten opzichte van 2017 werd er in 2018 circa € 2,6 miljoen meer geïnvesteerd. Belangrijke posten waren onder andere:

- Masterplan energie circa 1,1 mln in geïnvesteerd;
- ICT hardware circa 1,5 mln geïnvesteerd;
- In de verbouwing van de SEH is in 2018 circa € 1,1 mln geïnvesteerd en;

Daarnaast werden er bedragen in diverse (medische) apparatuur en systemen geïnvesteerd. Door een externe taxateur heeft op 28 juni 2016 een taxatie plaats gevonden. De actuele waarde van de grond heeft in 2018 ten opzichte van 2017 geen wijziging ondergaan. Ultimo boekjaar bedraagt de boekwaarde van de grond € 8,25 miljoen en de cumulatieve herwaardering € 6,61 miljoen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>31-dec-17</u> <u>x 1.000 €</u>
Onderlinge Waarborgmaatschappij voor instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A.	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De stichting houdt een aandeelhoudersrekening in Medirisk B.A. Uit voorzichtigheidsoverwegingen is dit belang ultimo 2015 tot nihil afgewaardeerd. Cumulatieve afwaarderingen bedragen ultimo 2018 €355k (2017: €360k).

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>31-dec-17</u> <u>x 1.000 €</u>
Voorraad magazijn	269	270
Voorraad OK	284	284
Voorraad geneesmiddelen	1.206	1.270
Voorraad restaurant/winkel	41	49
Totaal voorraden	<u>1.799</u>	<u>1.873</u>

Toelichting:

De voorraadwaarde geneesmiddelen is ten opzichte van 2017 gedaald. De boekwaarde van voorraden die worden gewaardeerd op lagere netto-opbrengstwaarde bedraagt nihil (2017: € 13k). Op de waarde van de voorraden is een voorziening vanwege verwachte incourantheid verwerkt ad € 36K (2017: € 37K).

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>31-dec-17</u> <u>x 1.000 €</u>
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.190	794
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	7.238	12.426
Af: ontvangen voorschotten	-5.785	-12.877
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>2.643</u>	<u>343</u>

De specificatie per koepel van verzekeraars te vorderen is als volgt weer te geven:

<u>Koepel</u>	<u>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>Af: verwerkte verliezen</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>Af: ontvangen voorschotten</u> <u>x 1.000 €</u>	<u>Saldo per 31-dec-18</u> <u>x 1.000 €</u>
ASR	231	0	0	231
CARESQ	55	0	0	55
CZ	1.878	0	1.564	314
DSW-Stad Holland	272	0	215	57
VRZ Multizorg	399	0	0	399
Passanten	119	0	0	119
SGV	36	0	0	36
VGZ	2.436	0	1.875	561
Zilveren Kruis	3.002	0	2.130	872
Totaal onderhanden werk	<u>8.428</u>	<u>0</u>	<u>5.784</u>	<u>2.643</u>

De specificatie per koepel van verzekeraars te betalen is als volgt weer te geven:

Menzis	6.026	0	7.139	-1.112
Totaal onderhanden werk	<u>6.026</u>	<u>0</u>	<u>7.139</u>	<u>-1.112</u>

Toelichting:

De post OHW wordt bepaald als verschil tussen de waarde van de OHW positie ultimo 2018 en de hoogte van de verkregen voorschotten van de zorgverzekeraars. Ultimo 2018 bedraagt het saldo € 1.531K (ultimo 2017: € 343K). De financiering van de voorschotten ultimo 2018 ligt in lijn met de waarde van de OHW positie conform 2017.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
Specificatie vorderingen uit hoofde van garantieregeling		
Vordering uit hoofde van garantieregeling 2016	0	1.115
Totaal vorderingen uit hoofde van garantieregeling kapitaallasten	<u>0</u>	<u>1.115</u>

Toelichting:

De vordering uit hoofde van de garantieregeling 2016 is in 2018 afgewikkeld.

7. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	9.333	9.285
Nog te factureren zorgproducten & OVP's	6.755	7.549
Vooruitbetaalde bedragen	1.507	1.492
Rekening courant medisch specialisten	0	29
Nog te vorderen van vakgroepen	0	4
Nog te ontvangen bedragen	1.460	871
Nog te ontvangen schadelast	3.451	7.703
Totaal overige vorderingen	<u>22.506</u>	<u>26.933</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de "Nog te ontvangen schadelast" als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-18</u>
Kortlopend deel van de Nog te ontvangen schadelast (< 1 jr.)	1.355
Langlopend deel van de Nog te ontvangen schadelast (> 1 jr.)	2.096
Hiervan > 5 jaar	0

Toelichting:

Op het openstaande bedrag aan vorderingen op debiteuren is een voorziening van € 253K (2017: € 165K) in mindering gebracht. Een specificatie van het saldo van de Nog te factureren zorgproducten en OVP's wordt in paragraaf 7.1 gepresenteerd. De post "Nog te ontvangen schadelast" heeft ultimo 2018 voornamelijk betrekking op vorderingen inzake een zorgverzekeraar over de jaren 2015-2018. De post nog te ontvangen schadelast is afgenomen wegens de financiële afwikkeling van de jaren 2013 en 2014.

7.1. Nog te factureren zorgproducten en OVP's

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te factureren zorgproducten	5.927	4.706
Nog te factureren OVP's	828	2.843
Af: ontvangen voorschotten	0	0
Totaal Nog te factureren zorgproducten en OVP's	<u>6.755</u>	<u>7.549</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7.1. Nog te factureren zorgproducten

De specificatie per koepel van verzekeraars is als volgt weer te geven:

Koepel	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst x 1.000 €	Af: verwerkte verliezen x 1.000 €	Af: ontvangen voorschotten x 1.000 €	Saldo per 31-dec-18 x 1.000 €
ASR	114	0	0	114
CARESQ	46	0	0	46
CZ	739	0	0	739
DSW-Stad Holland	156	0	0	156
Menzis	2.426	0	0	2.426
VRZ Multizorg	232	0	0	232
Passanten	52	0	0	52
SGV	28	0	0	28
VGZ	883	0	0	883
Zilveren Kruis	1.251	0	0	1.251
Totaal (nog te factureren)	<u>5.927</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.927</u>

Toelichting:

Het saldo Nog te factureren zorgproducten en OVP's is ultimo 2018 circa € 794K lager dan in 2017. Ultimo 2018 zijn alle afspraken tijdig afgerond en is er derhalve geen sprake van bevoorschotting.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18 x 1.000 €	31-dec-17 x 1.000 €
Bankrekeningen	6.618	3.255
Kassen	6	6
Totaal liquide middelen	<u>6.624</u>	<u>3.261</u>

Toelichting:

Ziekenhuis Rivierenland beschikt over een combinatie kredietfaciliteit van € 18 miljoen. Op de faciliteit is als zekerheid een hypotheekverklaring afgegeven en zijn de huurpenningen verpand. Tevens is er een borgstelling voor de via het WfZ geborgde leningen. Als voorwaarde voor de faciliteit geldt een equity ratio (verhouding tussen eigen vermogen en totale omzet) van tenminste 10% en een stelselwijzigingsclausule. Ultimo boekjaar wordt er van de faciliteit geen gebruik gemaakt. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

	31-dec-18	31-dec-17
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	x 1.000 €	x 1.000 €
Kapitaal	472	472
Bestemmingsreserves	0	0
Herwaarderingsreserve	6.609	6.609
Algemene en overige reserves	32.007	30.838
Totaal eigen vermogen	<u>39.088</u>	<u>37.919</u>

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01-jan-18 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-dec-18 x 1.000 €
Kapitaal	472	0	0	472
Totaal kapitaal	<u>472</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>472</u>

Bestemmingsreserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01-jan-18 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-12-2018 x 1.000 €
Bestemmingsreserve EPD	0	0	0	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Herwaarderingsreserve

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01-jan-18 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-12-2018 x 1.000 €
Herwaarderingsreserve grond	6.609	0	0	6.609
Totaal herwaarderingsreserve	<u>6.609</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.609</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01-jan-18 x 1.000 €	Resultaat- bestemming x 1.000 €	Overige mutaties x 1.000 €	Saldo per 31-12-2018 x 1.000 €
Algemene reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	28.791	1.149	0	29.940
Algemene reserve uit aanvullende inkomsten	2.047	20	0	2.067
Totaal algemene en overige reserves	<u>30.838</u>	<u>1.169</u>	<u>0</u>	<u>32.007</u>

Toelichting:

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2017

De jaarrekening 2017 is vastgesteld in de Raad van Toezicht gehouden op 30 mei 2018. De Raad van Toezicht heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2018

De Raad van Bestuur stelt aan de Raad van Toezicht voor het resultaat over het boekjaar 2018 toe te voegen aan de algemene en overige reserves.

Dit voorstel is vooruitlopend op de vergadering reeds in de balans verwerkt.

De bestemmingsreserves zijn bedoeld voor de in de bestemming genoemde doelstellingen, deze beperkingen zijn door het bestuur aangebracht.

Met ingang van 1 januari 2016 worden de gronden gewaardeerd tegen actuele kosten in plaats van verkrijgingsprijs zoals in voorgaande jaren.

De algemene reserve uit aanvullende inkomsten is verhoogd met een rentevergoeding over het jaar 2018.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-18	Dotatie	Onttrekking	Vrijval/ herrubricering	Saldo per 31-12-2018
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €
Voorziening PLB	6.935	2.342	1.503	631	7.143
Voorziening jubileumuitkeringen	938	42	79	-245	1.146
Voorziening wijziging cao	346	0	112	27	207
Voorziening reorganisatie	0	375	245	130	0
Voorziening eigen risico verzekering	1.014	613	217	0	1.410
Voorziening WGA langdurig zieken	827	303	0	0	1.130
Voorziening correcties/controles	566	1.045	431	0	1.180
Totaal voorzieningen	10.626	4.720	2.587	543	12.216

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd: **31-12-2018**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.874
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.214
Hiervan > 5 jaar	1.128

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening Persoonlijk Levensfase Budget (PLB)*

De PLB-voorziening zal de komende jaren een stijgende lijn blijven vertonen als gevolg van de CAO afspraken en zich dan op enig moment gaan stabiliseren. Voor de lasten vanuit de PLB overgangsregeling voor medewerkers ouder dan 50 jaar (tranche 3) is in de jaarrekening geen voorziening gevormd. In de meerjaren exploitatiebegroting is rekening gehouden met deze lasten voor de komende jaren.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en uitkeringen bij het behalen van de pensioengerechtigde leeftijd. Hierbij wordt rekening gehouden met gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening wijziging cao

In 2016 werd een voorziening gevormd voor de mogelijke nabetaaling van ORT over opgenomen verlof in voorgaande jaren. Gedurende het jaar 2017 werden afspraken in de CAO vastgelegd en werden de rechten van (voormalige) medewerkers over het jaar 2012 uitbetaald. In 2018 is een deel van zowel 2012 en 2013 uitbetaald. Per balansdatum heeft de voorziening betrekking op een restpost 2012 en 2013 en een schatting van de in 2019 en 2020 uit te keren vergoedingen over 2014. Bij de bepaling van de hoogte van de voorziening is rekening gehouden met de genoten en uitbetaalde ORT over de betreffende jaren, het aantal werkbare uren en het aantal vakantiedagen.

Voorziening reorganisatie

In de jaren 2015 en 2016 zijn de ondersteunende diensten gereorganiseerd. Voor de toekomstige verplichtingen uit dien hoofde werd een voorziening gevormd. Per balansdatum zijn met de betrokkenen vaststellingsovereenkomsten gesloten die in 2019 worden afgewikkeld. Om vorenstaande reden is de restverplichting gerubriceerd onder de kortlopende schulden.

Voorziening eigen risico verzekering

De voorziening eigen risico verzekering wordt bepaald aan de hand van de opgave van MediRisk, de verzekeraar voor medische aansprakelijkheid. MediRisk maakt een inschatting van de aangemelde schadegevallen (getoetst door Ziekenhuis Rivierenland). Sinds 2014 maakt Ziekenhuis Rivierenland gebruik van een stop-loss verzekering.

Voorziening WGA langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken betreft een voorziening voor kosten van werknemers waarvan wordt verwacht dat ze niet meer in het arbeidsproces terugkeren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen en verwachte resterende diensttijd tot ingang WGA-ER traject. Daarnaast is een vordering opgenomen ter hoogte van de wettelijk bepaalde transitievergoeding.

Voorziening correcties/controles

De voorziening correcties/controles is gevormd omdat nog onzekerheid bestaat over de exacte interpretatie en uitvoering van een aantal contractafspraken, het betreft twee onderdelen: kindardiabetes en contract Multizorg 2014. Inzake kindardiabetes bestaat onzekerheid over de afrekening van de kindardiabeteszorg 2015 die in samenwerking met St. Antonius Nieuwegein heeft plaatsgevonden. Inzake Multizorg 2014 bestaat de onzekerheid over de vervulling tussen het ziekenhuisdeel en het honorarium vrijgevestigde specialisten en derhalve over de opgenomen omzet. Aanvullend is in deze voorziening een schatting opgenomen voor de uitkomsten van het zelfonderzoek 2018.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

	31-dec-18 x 1.000 €	31-dec-17 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	33.112	37.308
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>33.112</u>	<u>37.308</u>

	2018 x 1.000 €	2017 x 1.000 €
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	42.195	47.074
Bij: nieuwe leningen	830	0
Af: aflossingen	4.942	4.879
Stand per 31 december	<u>38.083</u>	<u>42.195</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.971	4.887
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>33.112</u>	<u>37.308</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	4.971	4.887
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	33.112	37.308
Hiervan langlopend > 5 jaar	15.476	18.951

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (5.1.9).
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- borgtocht WfZ, borgtocht VWS;
- negatieve hypotheekverklaring;
- pari passu verklaring;
- pandrecht op de vorderingen en rechten;
- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de machines, installaties en goederen;
- financiële pandlease voor benoemde projecten

Er zijn geen eisen gesteld ten aanzien van de ratio's inzake de verstrekte leningen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u> x 1.000 €	<u>31-dec-17</u> x 1.000 €
Crediteuren	8.161	5.723
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.971	4.887
Subsidies	730	2.417
Schulden inzake schadelast zorgverzekeraars	5	2.198
Nog te betalen bedragen uit hoofde van zelfonderzoek	859	655
Belastingen en sociale premies	2.983	3.502
Schulden terzake pensioenen	75	152
Nog te betalen salarissen	277	324
Vakantiegeld	2.212	2.136
Vakantiedagen	1.550	1.586
Overige schulden:		
Rek. crt. Medisch specialisten	921	11
Nog te betalen kosten:		
Rentekosten	292	335
Overige nog te betalen kosten	616	839
Fondsen	110	85
Overige	0	13
Nog te ontvangen facturen	1.488	737
Nog te betalen aan vakgroepen	0	7
Nog te betalen CMSB	0	830
Nog te betalen schadelast	3.271	2.540
Totaal overige kortlopende schulden	<u>28.521</u>	<u>28.977</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de "Nog te betalen (& nog te ontvangen facturen) schadelast" als langlopend moeten worden beschouwd:

31-dec-18

Kortlopend deel van de Nog te betalen schadelast (< 1 jr.)	168
Langlopend deel van de Nog te betalen schadelast (> 1 jr.)	3.103
Hiervan langlopend > 5 jaar	0

Toelichting:

De verplichting uit hoofde van subsidies betreft de in 2017 ontvangen bedragen uit hoofde van VIPP subsidie. In 2018 is de beschikbaarheidsbijdrage SEH/Acute verloskunde 2017 toegekend door Nza.
De post "Nog te betalen schadelast" heeft betrekking op verwachte afrekeningen van zorgverzekeraars over de jaren 2015 - 2018.

13. Financiële instrumenten

Zie waarderingsgrondslagen paragraaf 5.1.4.2.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

Obligoverplichting

De leningen van het Waarborgfonds van de zorg WfZ hebben een obligoverplichting van 3% van de restant hoofdsom van de geborgde leningen. De restant hoofdsom is € 28.774K. De bijbehorende obligoverplichting bedraagt € 863K.

Huur- en lease verplichtingen:

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huur- en leaseverplichtingen bedraagt in totaal € 252K. De resterende looptijd van de verschillende contracten ligt tussen de één en vijf jaar.

Kortlopend deel huur en lease (< 1 jr.) € 252.000

Langlopend deel huur en lease (> 1 jr.) € 107.000

Hiervan langlopend > 5 jaar € 0

Huurrechten

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurovereenkomsten van onroerende zaken bedroeg de afgelopen jaren circa € 1,5 miljoen. De resterende looptijd van de verschillende huurcontracten varieert tussen de 1 en 5 jaar. Voor het komende jaar wordt een bedrag van afgerond € 1,3 miljoen verwacht.

Kortlopend deel huurrechten (< 1 jr.) € 1,3 miljoen

Langlopend deel huurrechten (> 1 jr.) € 2,5 miljoen

Hiervan langlopend > 5 jaar € 0,5 miljoen

Persoonlijk Levensfasebudget

In de CAO Ziekenhuis 2009-2011 zijn partijen overeengekomen om een persoonlijk levensfasebudget (PLB) in de tijd te realiseren voor alle werknemers vallend onder deze CAO. De ingangsdatum voor de CAO ziekenhuizen 2009-2011 is 1 januari 2010. De PLB kan aangewend worden voor bestedingsdoelen in tijd. Voor de categorie werknemers in de leeftijd vanaf 50 jaar geldt dat deze uitsluitend in de toekomst aanspraak maken op de extra uren. De aanspraak is geheel onafhankelijk van de duur van het dienstverband in het verleden. De leeftijd op een zeker moment in de toekomst en het feit dat een werknemer op een bepaald moment in dienst was bij de instelling bepalen de aanspraak. Wanneer de werknemer voortijdig vertrekt, vervallen de potentiële rechten op toekomstige extra PLB-uren op grond van leeftijd. Op grond van bovenstaande feiten is ervoor gekozen om geen voorziening te vormen, maar de kosten te verwerken in het jaar dat de werknemer in het betreffende jaar aanspraak maakt op de extra rechten. De verplichting bedraagt op basis van het aantal extra uren maal het uurtarief inclusief werkgeverslasten: € 1.275.000

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 22.542,3 miljoen (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018 en de nog niet afgewikkelde voorafgaande jaren. Ook is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijving te doen. Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland is daarom nu niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2018	2017
	x 1.000 €	x 1.000 €
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het gereguleerd als het vrije segment	121.820	116.958
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Garantierегeling Kapitaallasten	0	75
Mutatie in het onderhanden werk	-4.792	-719
Totaal heffingsgrondslag	<u>117.028</u>	<u>116.314</u>

De grondslag voor het bepalen van de heffingsgrondslag vormt de nadere regel NR/CU 255 Integraal Macrobeheersmodel. De tariefopbrengsten zijn inclusief de opbrengstverrekeningen van de contractafspraken met zorgverzekeraars over de jaren 2014 t/m 2018. Het verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg is gebaseerd op het totaal uit te betalen definitieve transitiebedrag.

Beschikbaarheidsbijdrage SEH en acute verloskunde

Op 13 november 2017 is het RIVM rapport gepubliceerd waaruit blijkt dat het ziekenhuis Rivierenland niet meer als "gevoelig" wordt aangemerkt in het kader van bereikbaarheid. Het ziekenhuis heeft ten gevolge hiervan met ingang van 2018 geen recht op de subsidie beschikbaarheid spoedeisende hulp en acute verloskunde. Ziekenhuis Rivierenland is het met deze uitspraak niet eens en voert een bezwaarprocedure tegen de NZa. De uitkomsten van de procedure zijn op het moment van het vaststellen van de jaarrekening nog niet bekend.

In 2018 heeft het ziekenhuis de subsidie beschikbaarheid spoedeisende hulp en acute verloskunde voor 2017 toegekend gekregen van de Nza. Deze subsidie is in het resultaat van het boekjaar 2018 verantwoord.

Investeringsverplichting implementatie EPD/ZIS

Voor de implementatie van het EPD/ZIS is Ziekenhuis Rivierenland voor circa 13mln (2019 en 2020) een investeringsverplichting aangegaan. Daarnaast is er inzake EPD/ZIS een verplichting aangegaan voor licentiekosten 2020 t/m 2027 ad €21.099.375

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen x 1.000 €	Kosten van onderzoek en ontwikkeling x 1.000 €	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom x 1.000 €	Kosten van goodwill die van derden is verkregen x 1.000 €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa x 1.000 €	Totaal x 1.000 €
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	0	6.814	0	0	6.814
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	5.566	0	0	5.566
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.248</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.248</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	363	0	2.210	2.573
- afschrijvingen	0	0	906	0	0	906
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	3.082	0	0	3.082
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.082	0	0	3.082
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-543</u>	<u>0</u>	<u>2.210</u>	<u>1.667</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	0	4.095	0	2.210	6.305
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	3.390	0	0	3.390
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>705</u>	<u>0</u>	<u>2.210</u>	<u>2.915</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	nvt	nvt	20% - 33%	nvt	nvt	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond x 1.000 €	Bedrijfs- gebouwen x 1.000 €	Machines en installaties x 1.000 €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x 1.000 €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa x 1.000 €	Totaal x 1.000 €
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	1.641	85.748	7.668	40.611	0	135.667
- cumulatieve herwaarderingen	6.609	7.589	0	0	0	14.198
- cumulatieve afschrijvingen	0	42.133	2.821	24.856	0	69.810
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>8.250</u>	<u>51.205</u>	<u>4.847</u>	<u>15.755</u>	<u>0</u>	<u>80.056</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	1.481	1.717	4.048	169	7.415
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	4.431	703	4.774	0	9.908
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- overboekingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	1.477	23	6.231	0	7.732
cumulatieve afschrijvingen	0	1.477	23	6.231	0	7.732
<i>- desinvesteringen</i>						
overboekingen	0	0	0	0	0	0
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-2.949</u>	<u>1.014</u>	<u>-726</u>	<u>169</u>	<u>-2.492</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	1.641	85.751	9.361	38.428	169	135.349
- cumulatieve herwaarderingen	6.609	7.589	0	0	0	14.198
- cumulatieve afschrijvingen	0	45.087	3.500	23.399	0	71.986
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>8.250</u>	<u>48.254</u>	<u>5.861</u>	<u>15.029</u>	<u>169</u>	<u>77.562</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%	2-10%	5-10%	7-33%	0%	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen)	Overige effecten	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Overige vorderingen	Totaal
	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €	x 1.000 €
Boekwaarde per 1 januari 2018	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

5.1.9 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN inzake (IM)Materiele Vaste Activa

Projectgegevens					Investerings			Goedkeuringen			
					t/m 2018						
Num-mer	Brief-nummer	Datum	Omschrijving	WTZI-type	t/m 2018 x 1.000 €	gereed x 1.000 €	onder-handen x 1.000 €	Nominaal bedrag WTZI x 1.000 €	Indexering WTZI x 1.000 €	Aangepaste goedkeuring x 1.000 €	Jaar van oplevering
18001			Ultimo		63	0	0	0	0	0	2019
18002			Optimaliseren CSA		6	0	0	0	0	0	2019
18003			EPD/ZIS		2.310	0	0	0	0	0	2019
Totaal					2.379	0	0	0	0	0	

BIJLAGE

5.1.10 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Ingangs- datum lening	Oorspronke- lijke hoofdsom x 1.000 €	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente %	Restschuld 31 december 2017 x 1.000 €	Nieuwe leningen in 2018 x 1.000 €	Aflossing in 2018 x 1.000 €	Restschuld 31 december 2018 x 1.000 €	Restschuld over 5 jaar x 1.000 €	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing in 2019 x 1.000 €	Gestelde zekerheden
ABN Amro	23-dec-16	4.415	10	pandlease	2,06%	3.168	830	446	3.552	1.066	8	Annuïtair	477	lease eenheden
NN-ING*)	5-nov-15	8.910	17	lineair	1,49%	8.250		330	7.920	6.270	14	Lineair	330	borging WFZ
ABN Amro	1-nov-03	4.165	17	lineair	4,17%	735		245	490	0	2	Lineair	245	rijksgarantie
ABN Amro	1-aug-05	19.500	20	lineair	3,49%	7.556		975	6.581	1.706	7	Lineair	975	borging WFZ
ABN Amro	14-nov-07	5.000	20	lineair	4,85%	2.500		250	2.250	1.000	9	Lineair	250	geen borging
BNG	3-mei-04	3.233	19	lineair	4,45%	1.022		172	850	0	5	Lineair	170	rijksgarantie
BNG	1-mrt-04	5.432	19	lineair	1,97%	1.715		286	1.429	0	5	Lineair	286	rijksgarantie
BNG	1-mei-13	4.600	10	lineair	1,65%	2.760		460	2.300	0	5	Lineair	460	borging WFZ
NWB	15-okt-07	7.161	20	lineair	4,78%	3.581		358	3.223	1.433	9	Lineair	358	borging WFZ
NWB	15-apr-09	2.269	14	lineair	0,46%	908		170	738	0	5	Lineair	170	rijksgarantie
NWB	1-aug-11	10.000	20	lineair	3,69%	7.000		500	6.500	4.000	13	Lineair	500	borging WFZ
Rabobank	1-aug-11	7.500	10	lineair	3,49%	3.000		750	2.250	0	3	Lineair	750	borging WFZ
Totaal					2,97%	42.195	830	4.942	38.083	15.476			4.971	

*) aan het einde van de looptijd in 2032 moet € 3.630.000,- in eens worden afgelost.

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Toelichting opbrengsten zorgprestaties

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	121.820	117.033
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	2.143	277
Overige zorgprestaties	1.250	1.358
Totaal	<u>125.213</u>	<u>118.668</u>

Toelichting:

De ontwikkeling in de post "Opbrengsten zorgverzekeringswet" heeft betrekking op de afspraken met zorgverzekeraars in 2017. In 2018 is de beschikbaarheidsbijdrage SEH an acute verloskunde 2017 toegekend door de Nza.

16. Subsidies

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.058	2.118
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	143	117
Totaal	<u>2.200</u>	<u>2.235</u>

17. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>x 1.000 €</u>	<u>x 1.000 €</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vergoeding voor administratieve diensten	6	5
Opbrengsten uit hoofde van verhuur	1.656	1.817
Overige opbrengsten	2.268	2.366
Totaal	<u>3.930</u>	<u>4.188</u>

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

	2018 x 1.000 €	2017 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	49.002	47.936
Sociale lasten	6.934	6.862
Pensioenpremies	4.123	3.983
Andere personeelskosten	3.395	2.981
Subtotaal	63.454	61.762
Personeel niet in loondienst	2.360	1.330
Doorberekende salariskosten	-2.200	-2.867
Totaal personeelskosten	63.614	60.225
Onderdeel van de andere personeelskosten zijn:		
- Voorziening WGA langdurig zieken	303	227
- Voorziening PLB	208	326
- Voorziening reorganisatie	0	31
- Voorziening wijziging cao	-139	-411
- Voorziening jubileum uitkering	208	-69
Totaal	580	104
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemene en administratieve functies	196,1	192,4
Hotelfuncties	121,3	116,6
Patiëntgebonden functies	684,9	687,5
Terrein- en gebouwgebonden functies	12,4	14,3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time equivalenter	1.014,7	1.010,8
Aantal personeelsleden dat binnen Nederland op basis van fte werkzaam is	1.014,7	1.010,8

Toelichting:

De stijging in lonen en salarissen (en hieraan gerelateerde sociale lasten) wordt verklaard door zowel de CAO stijging in 2018 van 1,5% als de stijging in FTE's. Stijging personeel niet in loondienst is te verklaren door het stijgend aantal projecten en daarnaast het stijgende aantal ZZP'ers dat dient te worden aangenomen om de werkzaamheden ten behoeve van de patient te kunnen uitvoeren.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2018 x 1.000 €	2017 x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Afschrijvingen:		
- Immateriële vaste activa	907	781
- Materiële vaste activa	9.907	9.055
Totaal afschrijvingen	10.814	9.836

20. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Toelichting:

In 2018 heeft geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden.

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
Honorarium	16.814	16.769

Toelichting:

Honorariumkosten vrijgevestigde specialisten is conform de financiële meerjarenovereenkomst tussen Ziekenhuis Rivierenland en CMSB.

22. Overige bedrijfskosten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.584	3.623
Algemene kosten	7.918	6.585
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	23.257	21.721
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.097	901
- Energiekosten gas	397	395
- Energiekosten stroom	587	564
- Energie transport en overig	187	179
Subtotaal	<u>2.268</u>	<u>2.039</u>
Huur en leasing	253	233
Dotaties en vrijval voorzieningen	484	660
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.764</u>	<u>34.862</u>

23. Financiële baten en lasten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten	-1.169	-1.358
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.169</u>	<u>-1.358</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.169</u>	<u>-1.358</u>

Toelichting:

Als gevolg van de jaarlijkse aflossingen en aanpassing van rentetarieven op de langlopende leningen zijn de rentelasten me€ 189K gedaald.

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

30. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

Voor de toelichting op de bezoldiging bestuurders en toezichhouders wordt verwezen naar paragraaf 31.

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

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Ziekenhuis Rivierenland. Het voor Ziekenhuis Rivierenland toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2018€ 189.000 (5. Zorg- en jeugdhulp Klasse V met een score van 12 punten). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

bedragen x € 1	P.F.M. Verploegen	M.J.M. Hendriks
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	186.165	177.464
Beloningen betaalbaar op termijn	11.500	11.483
<i>Subtotaal</i>	197.665	188.947
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	189.000	189.000
- / - Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	197.665	188.947
Reden waarom overschrijding is toegestaan	Overgangsrecht	N.v.t.
Gegevens 2017		
Functiegegevens	Voorz. RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/9-31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	186.414	166.876
Beloningen betaalbaar op termijn	11.292	11.274
Totaal bezoldiging 2017	197.706	178.150

Toezichhoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	R.P.A. Migo	J.I. de Groot	J.J.C.M. Roosijmans	A.J.M. Lijten	P. van Veen
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	22.626	14.060	11.717	14.060	14.060
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	15.750	18.900	18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	22.626	14.060	11.717	14.060	14.060
Reden waarom overschrijding 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	1/1 - 31/12	nvt	nvt	1/1 - 31/12	nvt
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	22.626			13.425	
Beloningen betaalbaar op termijn	-			-	
Totaal bezoldiging 2017	22.626			13.425	

5.1.11 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

32. *Honoraria accountant*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	x 1.000 €	x 1.000 €
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	89	154
2 Overige controlewerkzaamheden	9	29
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>98</u>	<u>183</u>

Toelichting:

De honoraria van de accountant zijn bepaald op basis van de kosten die in het boekjaar verantwoord zijn.

33. *Transacties met verbonden partijen*

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder paragraaf 31.

5.1.12 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2019.

De raad van toezicht van Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die relevant zijn voor de jaarrekening over 2018.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

De heer P.F.M. Verploegen MBA
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

De heer M.J.M. Hendriks
Lid Raad van Bestuur

W.G.

De heer R.P.A. Migo
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

De heer A.J.M. Lijten
Lid Raad van Toezicht

W.G.

De heer J. de Groot
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw P. van Veen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw Drs J.J.C.M. Rooijmans-Rietjens
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 17 lid 3 onder c , dat de resultaatbestemming door de Raad van bestuur genomen wordt en dat dit moet worden goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

5.2.2 Nevenvestigingen

Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland is gevestigd te Tiel en heeft poliklinieken in Culemborg en Beneden-Leeuwen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland

VERKLARING OVER DE IN DIT JAARDOCUMENT OPGENOMEN JAARREKENING 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland te Tiel gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Interconfessionele Stichting Gezondheidszorg Rivierenland op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2018.
2. De resultatenrekening over 2018.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen op de balans per 31 december 2018 en resultatenrekening 2018.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

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

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

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015

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 DIT 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 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 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

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

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

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 zorginstelling.
- 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 zorginstelling 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 zorginstelling 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.

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

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

Eindhoven, 28 mei 2019

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. W.J.P.M. van de Rijdt RA