

Jaarverslaggeving 2018

**Stichting Protestants Christelijk
Ziekenhuis Ikazia**

Rotterdam

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 materiële vaste activa	22
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	23
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	24
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	29
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
5.2.2	Nevenvestigingen	32
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> € (*1.000)	<u>31-dec-17</u> € (*1.000)
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	337	362
Materiële vaste activa	2	114.009	113.125
Financiële vaste activa	3	4	4
Totaal vaste activa		<u>114.350</u>	<u>113.491</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	671	661
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-1.707	2.237
Debiteuren en overige vorderingen	7	33.408	35.922
Liquide middelen	9	26.109	6.145
Totaal vlottende activa		<u>58.481</u>	<u>44.965</u>
Totaal activa		<u><u>172.831</u></u>	<u><u>158.456</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> € (*1.000)	<u>31-dec-17</u> € (*1.000)
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	781	781
Algemene en overige reserves		41.865	37.096
Totaal groepsvermogen		<u>42.646</u>	<u>37.877</u>
Voorzieningen	11	11.372	10.539
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	12	60.751	66.430
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	58.062	43.610
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>58.062</u>	<u>43.610</u>
Totaal passiva		<u><u>172.831</u></u>	<u><u>158.456</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 € (*1.000)	2017 € (*1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	168.657	152.373
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	6.379	6.684
Overige bedrijfsopbrengsten	18	1.834	1.813
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>176.870</u>	<u>160.870</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	82.213	76.938
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	12.574	11.660
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	1.350	0
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	22	28.278	24.394
Overige bedrijfskosten	23	45.195	42.156
Som der bedrijfslasten		<u>169.610</u>	<u>155.148</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		7.260	5.722
Financiële baten en lasten	24	-2.491	-2.429
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.769</u></u>	<u><u>3.293</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€ (*1.000)	€ (*1.000)
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		4.769	3.293
		<u>4.769</u>	<u>3.293</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			7.260		5.722
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	13.924		11.660	
- mutaties voorzieningen	11	833		1.043	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	<u>0</u>		<u>0</u>	
			14.757		12.703
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-10		85	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	3.944		-4.149	
- vorderingen	7	2.514		8.744	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	6.952		-3.203	
			<u>13.400</u>		<u>1.477</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>35.417</u>		<u>19.902</u>
Betaalde interest	24	-2.491		-2.429	
			<u>-2.491</u>		<u>-2.429</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>32.926</u>		<u>17.473</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	2	-15.046		-18.141	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-14.783</u>		<u>-18.141</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	200		4.700	
Aflossing langlopende schulden	12	-5.879		-5.475	
Kortlopend bankkrediet	13	<u>7.500</u>		<u>-1.000</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>1.821</u>		<u>-1.775</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>19.964</u></u>		<u><u>-2.443</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		6.145		8.588
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>26.109</u>		<u>6.145</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>19.964</u>		<u>-2.443</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Het Ikazia Ziekenhuis is een algemeen ziekenhuis op protestant-christelijke basis met als statutaire vestigingsplaats Rotterdam. De organisatie is ingeschreven in de Kamer van Koophandel onder KvK-nummer 41126544.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2018, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2018. De jaarrekening is opgesteld in duizenden euro's.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, waaronder RJ 655 Zorginstellingen, 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.

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.

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. Dit betreft de rubricering van de kasgeldleningen en de overige opbrengsten.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van het Ikazia ziekenhuis.

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.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van lineaire afschrijving. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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 gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0-20 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.

In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen van € 0. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 0.

Groot onderhoud:

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

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 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.

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs op basis van laatste aanschafwaarde onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

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 omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

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.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

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 op basis van de effectieverentemethode.

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

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de declaratiewaarde op balansdatum. De waardering van het onderhanden werk betreft zowel de kosten van het ziekenhuis als het honorarium van de medisch specialisten. Voor de waardering is daarbij aangesloten op de OHW-grouper rekening houdend met de nog in 2019 uit te voeren werkzaamheden waaraan opbrengsten dienen te worden toegerekend. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars 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 vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

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

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 voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan met een horizon van 10 jaar. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De niet opgenomen PLB uren zijn gewaardeerd op basis van het geldende uurtarief rekening houdende met een opslag voor sociale lasten (17%). De opslag is gebaseerd op de geschatte toekomstige wijze van opnemen, zijnde een verhouding tussen uitbetalen, opnemen in tijd-voor-tijd en uitruilen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening medische aansprakelijkheid

De voorziening medische aansprakelijkheid is bepaald op basis van de inschatting door de directie van de lopende claims per einde boekjaar.

Voorziening verlieslatend contract

Ultimo 2016 is een voorziening voor een verlieslatend huurcontract gevormd. Deze voorziening heeft betrekking op een langlopend huurcontract voor de buitenpolikliniek Hoogvliet. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde en wordt verdisconteerd tegen een rentevoet van 2%.

Schulden

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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. De impact van de Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018 en aanvullende registratiecorrecties is meegenomen in de bepaling van de opbrengsten.

Personele kosten

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

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

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de 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 onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Protestants Christelijk Ziekenhuis Ikazia 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 bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Ikazia 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 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Ikazia 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. Ikazia 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 stichting 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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen 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 marktrente, 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.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Disagio	337	362
Totaal immateriële vaste activa	<u>337</u>	<u>362</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Boekwaarde per 1 januari	362	387
Af: afschrijvingen	25	25
Boekwaarde per 31 december	<u><u>337</u></u>	<u><u>362</u></u>

Toelichting:

Disagio betreft betalingen voor nieuw aangetrokken leningen. Het disagio is geactiveerd en zal worden afgeschreven gedurende de looptijd van de leningen.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	63.912	67.641
Machines en installaties	3.500	3.915
Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	24.500	26.113
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	22.097	15.456
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>114.009</u>	<u>113.125</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Boekwaarde per 1 januari	113.125	106.619
Bij: investeringen	15.046	18.141
Af: afschrijvingen	12.549	11.635
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.350	0
Af: desinvesteringen	263	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>114.009</u></u>	<u><u>113.125</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De materiële vaste activa is voor het geheel in economisch eigendom.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.7.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	4	4
Totaal financiële vaste activa	<u>4</u>	<u>4</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Boekwaarde per 1 januari	4	4
Boekwaarde per 31 december	<u>4</u>	<u>4</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe- lang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
		€ (*1.000)		€ (*1.000)	€ (*1.000)
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Cardiologie Centrum	verlenen van	4	20%	338	121
Hoogvliet B.V.	cardiologische zorg				

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Medische middelen	432	443
Overige voorraden	239	218
Totaal voorraden	<u>671</u>	<u>661</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	17.309	15.814
Af: ontvangen voorschotten	-19.016	-13.577
Totaal onderhanden werk	<u>-1.707</u>	<u>2.237</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Vorderingen op debiteuren	25.805	37.607
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	6.156	20.249
Overige vorderingen:		
Voorziening dubieuze debiteuren	-1.020	-1.070
Vooruitbetaalde bedragen:	1.082	438
Ontvangen voorschotten facturatie	0	-23.806
Opleidingsfonds(en)	488	1.588
Nog te ontvangen bedragen:		
Fietsproject	178	210
Overige overlopende activa:		
Diversen	719	706
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>33.408</u>	<u>35.922</u>

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Bankrekeningen	26.107	6.143
Kassen	2	2
Totaal liquide middelen	<u>26.109</u>	<u>6.145</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Kapitaal	781	781
Algemene en overige reserves	<u>41.865</u>	<u>37.096</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>42.646</u></u>	<u><u>37.877</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Kapitaal	781	0	0	781
Totaal kapitaal	<u>781</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>781</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2018</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Algemene reserves:	37.096	4.769	0	41.865
Totaal algemene en overige reserves	<u>37.096</u>	<u>4.769</u>	<u>0</u>	<u>41.865</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2018 € (*1.000)	Dotatie € (*1.000)	Onttrekking € (*1.000)	Vrijval € (*1.000)	Saldo per 31-dec-2018 € (*1.000)
- groot onderhoud	2.190	1.199	1.097	0	2.292
- persoonlijk budget levensfase	5.465	750	315	0	5.900
- jubileumverplichtingen	855	67	51	0	871
- langdurig zieken	694	772	574	0	892
- gratificatie einde dienstverband	271	54	5	0	320
- huurverplichtingen	596	0	29	0	567
- medische aansprakelijkheid	468	160	98	0	530
Totaal voorzieningen	10.539	3.002	2.169	0	11.372

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

	31-dec-2018 € (*1.000)
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.097
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.275
hiervan > 5 jaar	7.132

Toelichting per categorie voorziening:

De egalisatievoorziening onderhoud is gebaseerd op een meerjarenplanning van de onderhoudsuitgaven die niet uit de jaarlijkse onderhoudsbegroting kunnen worden gerealiseerd. De dotatie in 2018 is gebaseerd op deze meerjarenplanning. Hierbij is rekening gehouden met een horizon van 10 jaar.

De voorzieningen jubileumuitkeringen en gratificatie einde dienstverband hebben een verplicht karakter en betreft periodiek te betalen beloningen die niet een jaarlijks karakter hebben. Bij de berekening wordt rekening gehouden met leeftijd, blijfkans en interest. De voorziening verlofrechten betreft de rechten PLB-uren (Persoonlijk Levensfase Budget). De voorziening omvat de rechten van werknemers jonger dan 45 jaar alsook de rechten van werknemers die ultimo 2009 voldeden aan in de CAO genoemde voorwaarden voor extra verlofuren (leeftijd, aantal dienstjaren in de zorgsector). De voorziening voor langdurig zieken houdt verband met de loondoorbetalingsverplichting in de eerste twee jaar welke Ikazia als werkgever heeft, wanneer een medewerker langdurig ziek is. In de personeelsgerelateerde voorzieningen is een opslag voor sociale lasten opgenomen van 17%. Een uitzondering hierop zijn de jubileumvoorzieningen voor uitkeringen bij 25- en 40 jaar, gezien deze vrijgesteld zijn van sociale lasten.

De voorziening voor PLB is opgenomen onder het langlopend deel van de voorziening (> 5 jaar).

De voorziening voor jubileumverplichting is bepaald op basis van het aantal jaren tot het moment van jubileum.

De voorziening voor langdurig zieken is onderverdeeld naar eerste en tweede jaar ziek op basis van inschatting.

De voorziening voor gratificatie einde dienstverband is grotendeels langlopend.

De voorziening van medische aansprakelijkheid is opgenomen op basis van inschatting van de lopende claims en is onderverdeeld naar de helft < 1 jaar en de helft >1 jaar (waarbij >5 jaar nihil).

De voorziening huurverplichtingen betreft een verlieslatend huurcontract van de buitenpolikliniek Hoogvliet.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Schulden aan banken	60.751	66.430
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>60.751</u>	<u>66.430</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Stand per 1 januari	71.905	77.082
Bij: nieuwe leningen	200	1.200
Af: aflossingen	5.879	6.377
Stand per 31 december	<u>66.226</u>	<u>71.905</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.475	5.475
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>60.751</u>	<u>66.430</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	5.475	5.475
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	60.751	66.430
hiervan > 5 jaar	36.175	40.219

Toelichting:

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

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Schulden aan kredietinstellingen	11.000	3.500
Crediteuren	9.990	8.559
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	5.475	5.475
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.315	3.530
Schulden terzake pensioenen	190	232
Rente	354	354
Rekening-courant medisch specialisten	5.382	2.361
Omzetbelasting	102	115
Schuld aan zorgverzekeraars (Overschrijding afspraken en Cope)	15.809	12.963
Vakantiegeld	2.750	2.295
Vakantiedagen	1.078	982
Overige overlopende passiva:	2.617	3.244
Totaal overige kortlopende schulden	<u>58.062</u>	<u>43.610</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2018 € 12,5 miljoen (2017: € 12,5 miljoen) en de rente EURIBOR plus 1,95%. Per per einde balansdatum is hiervan geen gebruik gemaakt.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Toelichting:

Investeringsverplichtingen

Op balansdatum is voor een bedrag van € 6,3 miljoen aan investeringsverplichtingen aanwezig.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 542.000, voor de komende 5 jaar € 1.878.000 en langer dan 5 jaar € 1.443.000. De resterende looptijd van de huurcontracten is van 1 tot 16 jaar.

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 70% geconcentreerd bij vijf grote verzekeraars. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op deze (overige) vordering. Risico's uit hoofde van oninbaarheid zijn ingeschat en hebben waar nodig tot een voorziening/afwaardering geleid.

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.

Verplichtingen uit hoofde WfZ

Het Ikazia Ziekenhuis is ingeschreven als deelnemer aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Alle deelnemers zijn gehouden tot het betalen van een obligo, ingeval het risicovermogen van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector minder dan het garantievermogen bedraagt. Het obligo bedraagt 3% van de resterende schuld van de geborgde leningen, hetgeen voor Ikazia resulteert in een bedrag ad € 1.529.000,-

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

Rechtszaak voormalig Medisch Specialisten Ruwaard van Putten

De coöperatieziekenhuizen c.s. zijn betrokken bij een aantal procedures vanwege het faillissement van het Ruwaard van Putten ziekenhuis en de participatie in de Coöperatie Zorg in regio Zuid. Het door de coöperatieziekenhuizen ingestelde hoger beroep is toegewezen en daarmee de vorderingen afgewezen. Er is door een persoon nog cassatie ingesteld (procedure nog niet afgerond). Een andere procedure loopt nog in hoger beroep. Eventuele bedragen welke met deze procedures gemoeid zouden zijn, zijn per balansdatum niet in te schatten.

Nieuwbouw

De oorzaken van de vertragingen die in 2017 zijn ontstaan, zijn met de aannemer afgewikkeld. De nieuwbouw wordt nu naar verwachting begin 2020 in gebruik genomen.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € (*1.000)	Machines en installaties € (*1.000)	Anderere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € (*1.000)	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa € (*1.000)	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € (*1.000)	Totaal € (*1.000)
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	126.624	4.956	76.997	15.456	0	224.033
- cumulatieve herwaarderings	13.500	3.830	0	0	0	17.330
- cumulatieve afschrijvingen	72.483	4.871	50.884	0	0	128.238
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>67.641</u>	<u>3.915</u>	<u>26.113</u>	<u>15.456</u>	<u>0</u>	<u>113.125</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	15.046	0	15.046
- ingebruikname activa	2.751	1.540	4.114	-8.405	0	0
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	6.217	628	5.704	0	0	12.549
- bijzondere waardeverminderingen	35	1.350	0	0	0	1.385
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname 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	325	0	0	0	0	325
cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	97	0	0	0	0	97
per saldo	<u>228</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>228</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.729</u>	<u>-438</u>	<u>-1.590</u>	<u>6.641</u>	<u>0</u>	<u>884</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	129.050	6.496	81.111	22.097	0	238.754
- cumulatieve herwaarderings	13.500	3.830	0	0	0	17.330
- cumulatieve afschrijvingen	78.638	6.849	56.588	0	0	142.075
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>63.912</u>	<u>3.477</u>	<u>24.523</u>	<u>22.097</u>	<u>0</u>	<u>114.009</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 20%	5% - 10%	10% - 20%	0%	0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

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	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€ (*1.000)			%	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)	€ (*1.000)			€ (*1.000)	
NWB	1999	4.322	30		4,895%	1.729	0	144	1.585	864	11	lineair	144	lijksgegarandeerd
BNG	1980	1.815	40		2,940%	137	0	46	91	0	2	lineair	45	lijksgegarandeerd
BNG	1979	3.971	40		3,090%	318	0	159	159	0	1	lineair	159	lijksgegarandeerd
BNG	2002	2.416	19		3,130%	509	0	127	382	0	2	lineair	127	lijksgegarandeerd
ASN	2006	13.000	20		4,023%	5.850	0	650	5.200	1.950	8	lineair	650	geborgd bij WfZ
RABO	2009	9.500	20		4,520%	5.581	0	475	5.106	2.731	10	lineair	475	geborgd bij WfZ
NWB	2010	8.500	30		3,190%	6.447	0	285	6.162	4.746	22	lineair	283	geborgd bij WfZ
BNG	2011	18.000	30		3,860%	13.950	0	600	13.350	10.350	22	lineair	600	geborgd bij WfZ
BNG	2012	15.000	20		2,230%	11.250	0	750	10.500	6.750	13	lineair	750	geborgd bij WfZ
ING	2012	10.000	10		3,640%	7.500	0	500	7.000	0	4	lineair	500	ongeborgd
BNG	2013	10.000	15		2,600%	7.334	0	668	6.666	3.333	10	lineair	667	ongeborgd
BNG	2015	8.000	10		0,855%	6.400	0	800	5.600	1.600	7	lineair	800	geborgd bij WfZ
MSBI	2016	200	10		5,400%	400	200	400	200	0	8	lineair	0	ongeborgd
BNG	2017	3.000	15		2,50%	3.000	0	200	2.800	2.800	14	lineair	200	ongeborgd
BNG	2017	1.500	20		1,25%	1.500	0	75	1.425	1.050	19	lineair	75	geborgd bij WfZ
Totaal						71.905	200	5.879	66.226	36.174			5.475	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	168.405	152.076
Overige zorgprestaties	252	293
Totaal	<u>168.657</u>	<u>152.369</u>

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.939	1.614
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	4.440	5.070
Totaal	<u>6.379</u>	<u>6.684</u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Bereide maaltijden	268	249
Administratieve dienstverlening	17	41
Affiliatievergoeding	63	68
Honorarium medisch specialisten in loondienst	-10	-11
Overige opbrengsten	1.496	1.466
Totaal	<u>1.834</u>	<u>1.813</u>

Onder overige opbrengsten zijn opgenomen de inkomsten van de parkeergarage en de doorbelasting van overige diensten aan derden.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Lonen en salarissen	61.311	58.909
Sociale lasten	8.926	8.425
Pensioenpremies	5.074	4.833
Andere personeelskosten:	3.517	2.875
Subtotaal	78.828	75.042
Personeel niet in loondienst	3.385	1.896
Totaal personeelskosten	<u>82.213</u>	<u>76.938</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	1.255	1.262
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.255</u>	<u>1.262</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	25	25
- materiële vaste activa	12.549	11.635
Totaal afschrijvingen	<u>12.574</u>	<u>11.660</u>

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	1.350	0
Totaal	<u>1.350</u>	<u>0</u>

22. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	28.278	24.394
Totaal	<u>28.278</u>	<u>24.394</u>

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.011	2.905
Algemene kosten	7.564	7.434
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	30.250	27.221
Onderhoud en energiekosten	3.535	3.460
Huur en leasing	590	598
Dotaties en vrijval voorzieningen	245	538
Totaal overige bedrijfskosten	<u>45.195</u>	<u>42.156</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
Rentelasten	2.491	2.429
Totaal financiële baten en lasten	<u>2.491</u>	<u>2.429</u>

25. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€ (*1.000)	€ (*1.000)
1 Controle van de jaarrekening	116.022	116.300
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	2.541	20.163
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>118.563</u>	<u>136.463</u>

26. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 27.

27. WNT-verantwoording 2018 Stichting Protestants Christelijk Ziekenhuis Ikazia

De WNT is van toepassing op Stichting Protestants Christelijk Ziekenhuis Ikazia. Het voor Stichting Protestants Christelijk Ziekenhuis Ikazia toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000.

Bezoldiging topfunctionarissen

Bedragen x € 1		mr. R.P.D. Kievit, arts	
Functiegegevens 5		algemeen directeur	
Aanvang 6 en einde functievulling in 2018		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fe) 7		1,00	
Dienstbetrekking? 8		ja	
Bezoldiging 9			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	227.731	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.596	
Subtotaal	€	239.327	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 10	€	189.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 11	€	-	
Totale bezoldiging	€	239.327	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan 12		toegestaan onder het overgangsrecht	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling 13		nvt	
Gegevens 2017			
Bedragen x € 1		mr. R.P.D. Kievit, arts	
Functiegegevens 5		algemeen directeur	
Aanvang 6 en einde functievulling in 2017		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fe) 7		1,00	
Dienstbetrekking? 8		ja	
Bezoldiging 9			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	253.854	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.257	
Subtotaal	€	265.111	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 10	€	265.311	
Totale bezoldiging	€	265.111	

Verantwoordingen gecorrigeerde WNT-bezoldiging over 2014 tot en met 2016 in verband met onverschuldigde betalingen (€ 144 over 2014 t/m 2016):

2016		WNT bezoldiging 2016 - gecorrigeerd		WNT bezoldiging in jaarrekening 2016	
Bedragen x € 1		mr. R.P.D. Kievit, arts		mr. R.P.D. Kievit, arts	
Functiegegevens 5		algemeen directeur		algemeen directeur	
Aanvang 6 en einde functievulling in 2014		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fe) 7		1,00		1,00	
Dienstbetrekking? 8		ja		ja	
Bezoldiging 9					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	279.851	€	279.851	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	11.010	€	11.010	
Onverschuldigde betaling 2016, betaald in 2018	€	-48			
Subtotaal	€	290.813	€	290.861	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 10					
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 11	€	-	€	-	
Totale bezoldiging	€	290.813	€	290.861	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan 12		nvt		nvt	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling 13		nvt		nvt	

2015		WNT bezoldiging 2015 - gecorrigeerd		WNT bezoldiging in jaarrekening 2015	
Bedragen x € 1		mr. R.P.D. Kievit, arts		mr. R.P.D. Kievit, arts	
Functiegegevens 5		algemeen directeur		algemeen directeur	
Aanvang 6 en einde functievulling in 2014		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fe) 7		1,00		1,00	
Dienstbetrekking? 8		ja		ja	
Bezoldiging 9					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	277.833	€	277.833	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	10.862	€	10.862	
Onverschuldigde betaling 2015, betaald in 2018	€	-48			
Subtotaal	€	288.647	€	288.695	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 10					
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 11	€	-	€	-	
Totale bezoldiging	€	288.647	€	288.695	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan 12		nvt		nvt	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling 13		nvt		nvt	

2014	WNT bezoldiging 2014 - gecorrigeerd	WNT bezoldiging in jaarrekening 2014
Bedragen x € 1	mr. R.P.D. Kievit, arts	mr. R.P.D. Kievit, arts
Functiegegevens 5	algemeen directeur	algemeen directeur
Aanvang 6 en einde functievulling in 2014	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor) 7	1,00	1,00
Dienstbetrekking? 8	ja	ja
Bezoldiging 9		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 263.723	€ 263.723
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 29.004	€ 29.004
Onverschuldigde betaling 2014, betaald in 2018	€ -48	
Subtotaal	€ 292.679	€ 292.727
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 10		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 11	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ 292.679	€ 292.727
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan 12	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling 13	nvt	nvt

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	K. Tigelaar	Mr. A.N. Kampherbeek	drs. A. Bijl	A.C. van Esterik
Functiegegevens 2	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging 3	€ 12.000	€ 11.500	€ 11.500	€ 11.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 4	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 5	€ -	€ -	€ -	€ 0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan 6	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling 7	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2017				
Functiegegevens 2	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging 3	€ 17.000	€ 11.500	€ 11.500	€ 11.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 4	€ 27.150	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100

Bedragen x € 1	dr. O.R. Guicherit	J. Hoogendoorn	dr. J.P. Schermers
Functiegegevens 2	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging 3	€ 11.500	€ 11.500	€ 11.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 4	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag 5	€ 0	€ 0	€ 0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan 6	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling 7	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2017			
Functiegegevens 2	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging 3	€ 11.500	€ 11.500	€ 11.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 4	€ 18.100	€ 18.100	€ 18.100

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen 1.

Bezoldigingsmaxima 2018 (in €)

Zorg en jeugdhulp

Klasse		Voorzitter Raad van Toezicht (15%)	Leden Raad van Toezicht (10%)
I	103.000	15.450	10.300
II	125.000	18.750	12.500
III	151.000	22.650	15.100
IV	172.000	25.800	17.200
V	189.000*	28.350	18.900

* Het bedrag bedoeld in artikel 2.3, eerste lid, van de wet.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Protestants Christelijk Ziekenhuis Ikazia heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Protestants Christelijk Ziekenhuis Ikazia heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Directie

mr. R.P.D. Kievit, arts

Raad van Toezicht

K. Tigelaar

drs. A. Bijl

H.Olij

dr. O.R. Guicherit

mr. A.N. Kampherbeek

drs. A.C. van Esterik

Mevr. mr. L. Koster

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen die voorschrijven op welke wijze de resultaatbestemming dient plaats te vinden.

5.2.2 Nevenvestigingen

Het Ikazia Ziekenhuis heeft 3 nevenvestigingen namelijk:

- buitenpolikliniek Carnisselande
- buitenpolikliniek Klaaswaal
- buitenpolikliniek Slikkerveer

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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