

**Jaarrekening
2018
Stichting Alrijne Zorggroep**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2018

Jaarrekening 2018 Stichting Alrijne Zorggroep

1.1.1	Balans per 31 december 2018	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2018	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	13
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	22
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	23
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	34
1.1.10	Ondertekening door de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht	34

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Vestigingsplaats	36
1.2.2	Resultaatbestemming	36
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37

1.1 JAARREKENING 2018

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-2018	31-dec-2017
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	180.378.362	191.308.691
Financiële vaste activa	2	365.462	375.562
Totaal vaste activa		180.743.824	191.684.253
Vlottende activa			
Voorraden	3	3.030.684	3.329.147
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	6.212.028	6.740.878
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	1.932.945	777.971
Debiteuren en overige vorderingen	6	62.737.444	48.208.168
Liquide middelen	7	17.003.488	5.801.879
Totaal vlottende activa		90.916.589	64.858.043
Totaal activa		<u>271.660.413</u>	<u>256.542.296</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	743.495	743.495
Bestemmingsfondsen		16.200.322	16.624.882
Bestemmingsreserves		0	0
Algemene en overige reserves		57.924.502	53.058.324
Totaal eigen vermogen		74.868.319	70.426.702
Voorzieningen	9	4.461.912	4.111.737
Langlopende schulden	10	116.425.833	116.176.754
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	0	20.776
Overige kortlopende schulden	11	75.904.349	65.806.328
Totaal passiva		<u>271.660.413</u>	<u>256.542.296</u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	12	314.785.220	300.544.022
Subsidies	13	10.299.223	10.678.121
Overige bedrijfsopbrengsten	14	12.249.086	15.333.034
Som der bedrijfsopbrengsten		337.333.529	326.555.177
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	166.176.247	164.564.420
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	21.339.992	22.269.955
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	17	0	548.822
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	42.114.053	43.606.227
Overige bedrijfskosten	19	99.876.673	94.881.566
Som der bedrijfslasten		329.506.965	325.870.990
BEDRIJFSRESULTAAT		7.826.564	684.187
Financiële baten en lasten	20	-3.384.946	-4.435.164
RESULTAAT BOEKJAAR		4.441.618	-3.750.977
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten		-424.560	256.119
Bestemmingsreserve RAK ziekenhuizen		0	-4.007.095
Algemene en overige reserves		4.866.178	0
		4.441.618	-3.750.975

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat	1.1.2		7.826.564		684.186
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	16	21.311.036		22.486.875	
- bijzondere waardevermindering	1	0		548.822	
- mutaties voorzieningen	9	350.175		-631.222	
			21.661.211		22.404.475
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	298.463		765.824	
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	528.850		-1.986.706	
- vorderingen	6	-15.684.250		3.356.361	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	5	-20.776		-28.328	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	11	7.788.423		2.243.090	
			-7.089.290		4.350.242
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			22.398.485		27.438.904
Ontvangen interest		0		0	
Betaalde interest	20	-3.384.946		-4.435.164	
Buitengewoon resultaat		0		0	
			-3.384.946		-4.435.164
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			19.013.539		23.003.740
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-10.370.604		-19.656.252	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa		0		0	
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	0		40.200	
Overige investeringen in financiële vaste activa		0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-10.370.604		-19.616.052
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	15.750.000		10.800.000	
Aflossing langlopende schulden	10	-13.191.326		-16.964.252	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			2.558.674		-6.164.252
Mutatie geldmiddelen			11.201.609		-2.776.563
			2018		2017
		€	€	€	€
Mutatie geldmiddelen					
Stand liquide middelen 1-1		5.801.879		8.578.443	
Stand schulden aan kredietinstellingen 1-1		0		0	
Totaal geldmiddelen per 1-1		5.801.879		8.578.443	
Stand liquide middelen 31-12		17.003.488		5.801.879	
Stand schulden aan kredietinstellingen 31-12		0		0	
Totaal geldmiddelen per 31-12		17.003.488		5.801.879	
Mutatie geldmiddelen boekjaar			11.201.609		-2.776.563

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

De Stichting Alrijne Zorggroep heeft tot doel het bieden van verantwoorde zorg. Hieronder wordt verstaan: mensgerichte, veilige en betaalbare zorg die geleverd wordt via een doelmatige en transparante bedrijfsvoering.

De Stichting is ingeschreven onder KVK nummer 61802379. Stichting Alrijne Zorggroep is statutair gevestigd in Leiden. Het postadres is: Postbus 4220, 2350 CC Leiderdorp.

Activiteiten

De activiteiten van de stichting bestaan hoofdzakelijk uit het verlenen van zorg in de cure en care sector, waaronder patiëntenzorg, ouderenzorg en revalidatiezorg.

ANBI-status

De ANBI-status wordt verstrekt aan organisaties voor goede doelen die zijn erkend als Algemeen Nut Beogende Instellingen (ANBI). Zij zijn volledig vrijgesteld van schenkbelasting en erfbelasting. Een ANBI is een kerkelijke, levensbeschouwelijke, charitatieve, culturele, wetenschappelijke of andere instelling die het algemeen belang dient.

De Stichting Alrijne Zorggroep is geregistreerd onder RSIN-nummer: 854494674.

Groepsverhouding

De Stichting Alrijne Zorggroep bestaat uit de volgende onderdelen:

- Stichting Alrijne Zorggroep (ziekenhuizen te Leiderdorp, Leiden en Alphen aan den Rijn, verpleeghuis Leythenrode te Leiderdorp, verpleeghuis Oudshoort te Alphen aan den Rijn en poliklinieken in Katwijk en Sassenheim);
- Rijnland Medisch Centrum B.V. te Leiderdorp (100% aandeel)
- Sleutelnet B.V. te Leiden (25% aandeel)
- OWM Medirisk B.A. (4% aandeel)

De groepsmaatschappij Rijnland Medisch Centrum B.V. is van te verwaarlozen betekenis voor de jaarrekening van Stichting Alrijne Zorggroep en blijft om die reden buiten de consolidatiekring (Art 2.407, lid 1a BW).

Voor de deelnemingen Sleutelnet B.V. en OWM Medirisk B.A. heeft Stichting Alrijne Zorggroep geen overheersende zeggenschap. Om die reden blijven deze deelnemingen buiten de consolidatiekring.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Verslaggeving WTZi, de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving op basis van de RJ 655 voor zorginstellingen, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving en BW2 Titel 9. Daarnaast is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) met ingang van 1 januari 2013 van toepassing op deze jaarrekening.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de Raad van Bestuur van de stichting zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de Raad van Bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Deze veronderstelling is gebaseerd op huidige gezonde balansratio's en verwachte toekomstige positieve bedrijfsresultaten.

Maandelijks stelt Stichting Alrijne Zorggroep een liquiditeitsprognose op en analyseert verschillen ten opzichte van de realisatie. Uit de liquiditeitsprognose, de meerjarenbegroting en de bankratio's blijkt dat de continuïteit van Stichting Alrijne Zorggroep geborgd is.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verbonden partijen

Alle groepsmaatschappijen en deelnemingen worden aangemerkt als verbonden partij. De transacties met deze groepsmaatschappijen en deelnemingen zijn beperkt in omvang en zijn marktconform. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale markt voorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

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, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten zijn opgenomen de investeringen waarvoor in het huidige boekjaar geldmiddelen zijn opgeofferd. De kasstroom uit financieringsactiviteiten geeft de aangetrokken en terugbetaalde gelden weer.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Het boekjaar 2018 eindigt, overeenkomstig de bepalingen in de Regeling Verslaggeving WTZi op 31 december 2018.

Toelichtingen op de posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Financiële instrumenten

De financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen de reële waarde, de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na eerste opname worden financiële instrumenten gewaardeerd zoals hieronder beschreven.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op gebouwen wordt afgeschreven. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

- Bedrijfsgebouwen : 2% - 5%
- Machines en installaties : 10% - 20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 10% - 20%

Op bedrijfsterreinen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa wordt per activagroep verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening gevormd. De kosten worden rechtstreeks in het resultaat verantwoord bij onderhoudskosten lager dan € 25.000. Wanneer de onderhoudskosten per project meer bedragen dan € 25.000 en een langdurig karakter hebben worden deze geactiveerd. Het onroerend goed dient als zekerheid voor de leningen. Voor de gestelde zekerheden wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 1.1.7.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De Stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. De opbrengstwaarde is bepaald met behulp van de actieve markt. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de resultatenrekening. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. 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.

Vorderingen met een looptijd langer dan één jaar worden tevens verantwoord onder de financiële vaste activa. Deze financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolwaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Vorraden

De voorraden worden in het algemeen gewaardeerd op de verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode of lagere opbrengstwaarde. De voorraad van de apotheek wordt gewaardeerd tegen Apotheek Inkoop Prijzen (AIP). Dit betreft officiële apotheekinkooprijzen zoals deze door de fabrikanten bij www.z-index.nl worden aangemeld. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Onderhanden werk uit hoofde van DOT's / DBC zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DOT's wordt gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de opbrengstwaarde, indien de opbrengstwaarde van de DBC lager is. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande DBC's / DOT's te waarden tegen opbrengstwaarde gebaseerd op de verrichte prestaties in 2018. Voor de waardering wordt gebruik gemaakt van de landelijk gecertificeerde grouper alsmede met DOT/ DBC analyse systeem Logex. Ten behoeve van deze waardering is aangesloten bij de 'Handreiking omzet verantwoording 2018'. Tevens worden met behulp van ervaringscijfers de uitkomsten getoetst waardoor de verwachting aansluit op de realiteit. Op het onderhanden werk zijn de voorschotten, die ontvangen zijn van de verzekeraars, in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald op basis van de ouderdom van de openstaande posten.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Deze 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. Bankrekeningen vallende onder een stelsel van rente- en saldocompensatie zijn gesaldeerd. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de stichting bestaat uit kapitaal, bestemmingsfondsen en -reserves en algemene en overige reserves.

Kapitaal

In het verleden is kapitaal gestort bij het oprichting van de voorgangers van Stichting Alrijne Zorggroep.

Bestemmingsfondsen

De bestemmingsfondsen zijn door derden beklemd eigen vermogen. Hieronder valt de reserve aanvaardbare kosten (RAK) van de verpleeghuizen.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn door de Raad van Bestuur aangemerkt als beklemd. Hieronder valt bestemmingsreserve innovatie / automatisering die in het verleden is getroffen voor innovatieprojecten.

Algemene en overige reserves

De algemene en overige reserves staan vrij ter beschikking van de Raad van Bestuur.

Voorzieningen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorziening jubileumuitkeringen

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, de CAO, blijfkans en leeftijd.

De gehanteerde uitgangspunten zijn:

- Vertrekkans : tussen de 0 en 60%, afhankelijk van leeftijd
- Discontovoet : 2%

Voorziening levensfasebudget (PLB)

De voorziening 'Persoonlijk Levensfase Budget' (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+, conform de CAO Ziekenhuizen. Het regulier opgebouwde PLB saldo ultimo het boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voorziening sociaal plan

Dit betreft verplichtingen uit beëindiging van arbeidscontracten en verplichtingen voor afvloeiing van personeel als gevolg van reorganisatie.

Voorziening eigen behoud

In 2016 zijn alle bij Medirisk aangesloten ziekenhuizen overgestapt op een stop-loss verzekering. Hierbij komt het deel van het eigen risico voor verwachte claims voor rekening van Alrijne Zorggroep. Dit risico is ondergebracht in de voorziening eigen behoud.

Leasing

Operationele leasing; bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de resultatenrekening over de looptijd van het contract.

Financiële leasing; Stichting Alrijne Zorggroep leaset een deel van de inventaris, hierbij heeft de stichting grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van de activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De relevante activa worden afgeschreven over de gebruiksduur of indien korter de looptijd van het contract. De leasecontracten zijn in de jaarrekening als schuldpositie opgenomen.

Langlopende- en Kortlopende schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de resultatenrekening als interestlast verwerkt.

Onder de schuld met betrekking tot vakantiedagen is tevens een reservering opgenomen voor het opgebouwde PLB-recht ultimo 2018.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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.

Omzet DOT's / DBC-zorgproducten

Stichting Alrijne Zorggroep maakt gebruik van een landelijk gecertificeerd prognose model waarbij in de uitwerking van de omzetbepaling rekening is gehouden met de uitgangspunten zoals in de Handreiking omzetverantwoording 2018. Bij de omzetbepaling is op basis van dit prognosemodel rekening gehouden met de verwachte overschrijdingen van de contractafspraken zoals deze overeen zijn gekomen met de zorgverzekeraars.

Voor de bepaling van de overschrijding van deze afspraken is een inschatting gemaakt van de verwachte facturatie, rekening houdend met de uitbehandeling in 2019 van die patiënten waarvan de behandeling in 2018 was gestart, maar nog niet is afgerond. Jaarlijks voert Stichting Alrijne Zorggroep een zelfonderzoek uit op basis van de Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars de definitieve facturatie over een schadelastjaar vaststellen. De afwikkeling van de schadelastjaren tot en met 2017 is opgenomen onder de overlopende passiva.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Subsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de resultatenrekening.

Verlenen van diensten en niet gebudgetteerde zorgprestaties

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten bestaan met name uit: omzet poli apotheek, verhuur van ruimte, restauratieve opbrengsten en parkeeropbrengsten. De opbrengsten worden conform de algemene beginselen toegerekend aan de verslaggevingsperiode in de mate waarin zij zijn gerealiseerd.

Salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening.

Pensioenen

Stichting Alrijne Zorggroep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling.

Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Alrijne Zorggroep.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Alrijne Zorggroep draagt hiervoor premies af, 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, waarbij de dekkingsgraad minimaal 127% dient te bedragen. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De actuele dekkingsgraad per maart 2019 bedraagt 99,2%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Alrijne Zorggroep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Alrijne Zorggroep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over grond en terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Negatieve goodwill valt vrij in de resultatenrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de resultatenrekening verwerkt.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Honoraria medisch specialisten

Ingevolge de invoering van integrale bekostiging per 1 januari 2015 behoren de honorariumvergoedingen voor medisch specialisten tot het opbrengstbegrip van de instelling. Baten uit hoofde van integrale bekostiging worden verantwoord wanneer gerealiseerd. De verdeling van de integrale bekostiging in opbrengsten voor het ziekenhuis en opbrengsten voor vrijgevestigde medisch specialisten vindt plaats op basis van gemaakte afspraken tussen het ziekenhuis en het medisch specialistisch bedrijf. Onder de kosten zijn samenhangend met deze post vergoedingen aan het medisch specialistisch bedrijf verantwoord.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden verantwoord op het moment dat zij in het productieproces opgaan (voorraadmutatie) of wanneer de dienst geleverd is.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Financiële baten en lasten

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

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Regeling Verslaggeving WTZi een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de segmenten ziekenhuis en verpleging- en verzorging.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten bij de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende vastgestelde verdeelsleutels:

- Indirecte personeelskosten: verdeling op basis van werkelijk gebruik en voor het management op basis van vooraf gemaakte afspraken;
- Indirecte materiële kosten: verdeling op basis van werkelijk gebruik;
- Indirecte overige kosten: verdeling op basis van werkelijk gebruik.

1.1.4.5 Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader gehanteerd bij het opmaken van deze jaarrekening.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	117.255.690	125.593.735
Machines en installaties	24.041.257	25.030.031
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	33.941.717	39.951.861
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	5.139.698	733.064
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u><u>180.378.362</u></u>	<u><u>191.308.691</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	191.308.691	194.530.258
Bij: investeringen	10.370.604	19.656.250
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	-21.300.933	-22.328.996
Af: bijzondere waardevermindering	0	-548.820
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>180.378.362</u></u>	<u><u>191.308.691</u></u>

Toelichting:

In 2018 is minder dan gebruikelijk geïnvesteerd in materiële vaste activa, vanwege de financiële resultaten van 2016 en 2017. Dit resulteert in een daling van de boekwaarde met € 11 miljoen, de afschrijvingen zijn op het gebruikelijk niveau gebleven. De bijzondere waardevermindering in 2017 heeft betrekking op de afwaardering van activa in verband met verbouwing van de apotheek tot verpleegafdeling, waardoor bepaalde inventaris niet meer gebruikt kon worden. In 2018 zijn geen bijzondere waardeverminderingen doorgevoerd. Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Deelnemingen	247.762	247.762
Disagio WfZ	116.700	126.800
Overige vorderingen	1.000	1.000
Overige financiële vaste activa	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u><u>365.462</u></u>	<u><u>375.562</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	375.562	573.641
Bij: kapitaalstorting	0	-40.200
Bij: resultaat	0	0
Af: waardeverminderingen	0	0
Af: afschrijvingen	-10.100	-157.880
Boekwaarde per 31 december	<u><u>365.462</u></u>	<u><u>375.562</u></u>

Toelichting:

Deelneming

De deelneming betreft een 25% belang in Sleutelnet BV en een 100% deelneming in het Rijnlands Medisch Centrum. In 2018 is bij het opstellen van de jaarrekening nog geen jaarrekening beschikbaar voor Sleutelnet BV. Het resultaat is in deze jaarrekening niet verwerkt.

Overige financiële vaste activa

In 2012 is beroep gedaan op de compensatieregeling 'Oudbouw' V&V voor € 0,9 miljoen. Het laatste deel ad € 147.780 is in 2017 afgeschreven. De jaarlijkse afschrijving op disagio op door WfZ geborgde leningen bedraagt € 10.100 tot en met 2020.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Vestigingsplaats	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Sleutelnet BV	Leiden	67.000	25%	544.763	18.178
Rijnland Medisch Centrum BV	Leiderdorp	18.000	100%	113.737	-2.639
OWM Medirisk B.A.	Utrecht	1.067.134	4%	19.656.454	-358.946

Toelichting:

Stichting Alrijne Zorggroep is één van de vier deelnemers in Sleutelnet BV, te Leiden.

Rijnland Medisch Centrum B.V. is van te verwaarlozen betekenis voor de jaarrekening van Stichting Alrijne Zorggroep en blijft om die reden buiten de consolidatiekring. Het aandeel in OWM Medirisk B.A. is in 2015 bij de kapitaalstorting op nihil gewaardeerd.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Medische middelen	1.406.697	1.793.071
Apotheek	1.603.773	1.510.877
Voedingsmiddelen	20.214	25.199
Totaal voorraden	<u>3.030.684</u>	<u>3.329.147</u>

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Onderhanden projecten DOT's / DBC-zorgproducten	32.247.866	31.957.410
Af: ontvangen voorschotten	-26.892.464	-26.214.362
Onderhanden projecten DOT's / DBC-zorgproducten	<u>5.355.402</u>	<u>5.743.048</u>
Onderhanden werk geriatrische revalidatiezorg	856.626	997.830
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Onderhanden werk geriatrische revalidatiezorg	<u>856.626</u>	<u>997.830</u>
Totaal onderhanden werk	<u>6.212.028</u>	<u>6.740.878</u>

Toelichting:

De waardering van het onderhanden werk is bepaald op basis van de uitkomsten van de landelijke grouper.

De ontvangen voorschotten van verzekeraars zijn in mindering gebracht op het saldo onderhanden werk.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.932.945	777.971
2. Vorderingen uit hoofde van transitie regeling	0	0
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>1.932.945</u>	<u>777.971</u>

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	-20.776
2. Schulden uit hoofde van transitie regeling	0	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>0</u>	<u>-20.776</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	140.707	-20.776	637.264	0	757.195
Financieringsverschil boekjaar				1.932.945	1.932.945
Correcties voorgaande jaren	-189.445	20.776	-28.324	0	-196.993
Betalingen/ontvangsten	48.738	0	-608.940	0	-560.202
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-140.707</u>	<u>20.776</u>	<u>-637.264</u>	<u>1.932.945</u>	<u>1.175.750</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.932.945</u>	<u>1.932.945</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

RZH c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (Wlz)		
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	29.374.858	28.023.447
Bij: subsidie ketenzorg dementie	0	0
Af: Wettelijk budget voorgaand jaar	0	0
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	27.441.913	27.386.183
Totaal financieringsverschil	<u>1.932.945</u>	<u>637.264</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

6. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	28.049.717	36.284.117
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	31.242.532	7.651.826
Overige overlopende activa:		
Vooruitbetaalde kosten	1.309.223	1.419.834
Nog te ontvangen bedragen	1.696.306	2.053.124
Bedrijfsvereniging, BTW, te verrekenen bedragen	0	-13.083
Overige vorderingen	439.666	812.350
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>62.737.444</u>	<u>48.208.168</u>

Toelichting:

Alle vorderingen hebben een looptijd van korter dan één jaar.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 1,4 miljoen (2017: € 0,9 miljoen) en betreft de voorziening voor dubieuze debiteuren deze is verhoogd op basis van openstaande vorderingen oude jaren.

De post 'vorderingen op debiteuren' is in 2018 sterk afgenomen, daarnaast is de post 'nog te factureren omzet DBC's' toegenomen. De prijslijsten dure geneesmiddelen zijn eind 2018 overeengekomen, waarbij de facturatie in 2019 plaats vindt. Ultimo 2017 zijn de verstrekte voorschotten € 14,5 miljoen in mindering gebracht op de 'nog te factureren omzet DBC's'.

7. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Bankrekeningen	16.970.693	5.761.661
Kassen	32.795	40.217
Totaal liquide middelen	<u>17.003.488</u>	<u>5.801.878</u>

Toelichting:

Onder de 'Bankrekeningen' is opgenomen het gezamenlijke saldo van de ING, BNG en ABN-AMRO. De kredietfaciliteit bij de ABN AMRO bedraagt € 28 miljoen.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting Alrijne Zorggroep.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Kapitaal	743.495	743.495
Bestemmingsfondsen	16.200.322	16.624.882
Bestemmingsreserves	0	0
Algemene en overige reserves	<u>57.924.502</u>	<u>53.058.324</u>
Totaal eigen vermogen	<u>74.868.319</u>	<u>70.426.702</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>
	€	€	€	€
Kapitaal	743.495	0	0	743.495
	<u>743.495</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>743.495</u>

Bestemmingsfondsen

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>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	16.624.882	-424.560	0	16.200.322
Totaal bestemmingsreserves	<u>16.624.882</u>	<u>-424.560</u>	<u>0</u>	<u>16.200.322</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>
	€	€	€	€
Algemene reserve	53.058.324	4.866.178	0	57.924.502
Totaal algemene en overige reserves	<u>53.058.324</u>	<u>4.866.178</u>	<u>0</u>	<u>57.924.502</u>

Toelichting:

Het resultaat van het ziekenhuis is toegevoegd aan de 'algemene reserve'.
Het resultaat van de woonzorg is in mindering gebracht op het 'bestemmingsfonds'.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Voorziening PLB	510.888	0	-188.859	0	322.029
Voorziening sociaal plan	1.035.000	1.249.683	-1.205.000	0	1.079.683
Voorziening jubileumuitkeringen	2.212.074	0	-174.357	0	2.037.717
Voorziening eigen behoud	353.775	746.708	-78.000	0	1.022.483
Totaal voorzieningen	<u>4.111.737</u>	<u>1.996.391</u>	<u>-1.646.216</u>	<u>0</u>	<u>4.461.912</u>

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

	31-dec-2018
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.503.506
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.740.187
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.218.219

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening PLB: De voorziening PLB betreft de overgangsregeling 45 jaar en ouder (artikel 13.2.4.2) conform de CAO Ziekenhuizen en voor de CAO VVT. Het opgebouwde PLB recht ultimo het jaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voorziening Sociaal plan: De voorziening 'sociaal plan' betreft de verplichting uit beëindiging van arbeidscontracten en verplichtingen voor afvloeiing voor personeel als gevolg van reorganisatie.

Voorziening jubileumuitkeringen: Voor toekomstige verplichtingen in verband met jubileumuitkeringen aan personeel is een berekening gemaakt van de op termijn eventueel verschuldigde jubileumuitkeringen.

Voorziening eigen behoud: In 2016 zijn alle bij Medirisk aangesloten ziekenhuizen overgestapt op een stop-loss verzekering. Hierbij komt het risico voor claims voor rekening van het ziekenhuis tot een maximum van de stop-loss, waarbij een deel wordt doorbelast aan het MSB. Dit risico is ondergebracht in de voorziening eigen behoud.

10. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	116.425.833	116.176.754
Totaal langlopende schulden	<u>116.425.833</u>	<u>116.176.754</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	128.016.657	134.180.910
Bij: nieuwe leningen	15.750.000	10.800.000
Af: aflossingen	-13.191.323	-16.964.252
Stand per 31 december	<u>130.575.334</u>	<u>128.016.658</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-14.149.502	-11.839.904
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>116.425.833</u>	<u>116.176.754</u>

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	14.149.502	11.839.904
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	116.425.832	116.176.754
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	56.760.190	66.488.913

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar 1.1.7. overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden, de aflossingsverplichting is toegenomen door de nieuwe lening. Onder de langlopende leningen zijn opgenomen de resterende leaseverplichtingen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

Bankconvenanten

Stichting Alrijne Zorggroep heeft in de overeenkomst met de ABN AMRO Bank en de BNG Bank afspraken gemaakt over de minimaal te behalen ratio's. In beide gevallen betreft dit afspraken ten aanzien van de solvabiliteit en de DSCR (debt service coverage ratio).

Solvabiliteit

Berekening: Gecorrigeerd eigen vermogen / gecorrigeerd balanstotaal

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Kapitaal	743.495	743.495
Bestemmingsfondsen	16.200.322	16.624.882
Bestemmingsreserves	0	0
Algemene en overige reserves	57.924.502	53.058.324
-/- deelnemingen	-247.762	-247.762
Gecorrigeerd eigen vermogen	<u>74.620.557</u>	<u>70.178.939</u>
	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Balanstotaal	271.660.413	256.542.296
-/- deelnemingen	-247.762	-247.762
Gecorrigeerd balanstotaal	<u>271.412.651</u>	<u>256.294.534</u>
	31-dec-2018	31-dec-2017
Solvabiliteit	27,5%	27,4%
Solvabiliteitseis banken	20%	20%

DSCR

Berekening: EBITDA / (jaarlijkse bruto rentelasten + aflossingen in het boekjaar)

	2018	2017
	€	€
Nettoresultaat	4.441.618	-3.750.977
Financiële baten en lasten	3.384.946	4.435.164
Operational lease	275.559	1.031.594
Afschrijvingen en afwaarderingen	21.339.992	22.818.777
EBITDA	<u>29.442.115</u>	<u>24.534.558</u>
	2018	2017
DSCR	1,75	1,49
DCSR-eis banken	1,30	1,30

Toelichting:

In de berekening van de DSCR 2017 zijn de aflossingen in het boekjaar gecorrigeerd voor de bullettening van €6 miljoen. Deze bullettening is in 2017 hergefinancierd in een lineaire lening. Stichting Alrijne Zorggroep voldoet aan de bankconvenanten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	14.149.502	11.839.904
Crediteuren	11.525.460	11.680.167
Vakantiegeld	5.160.491	5.099.906
Belastingen en sociale premies	6.566.226	6.423.893
Vakantiedagen	14.507.538	12.664.088
Schulden terzake pensioenen	477.057	905.649
Nog te betalen salarissen	361.426	736.987
Schulden aan groepsmaatschappijen	63.178	66.233
Schulden aan specialisten en instellingen	12.901.520	4.322.198
Overige schulden	3.597.065	4.619.056
Overlopende passiva	6.594.886	7.448.247
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>75.904.349</u>	<u>65.806.328</u>

Toelichting:

De 'schulden aan specialisten en instellingen' betreft de afwikkeling van voorgaande jaren.
 De reservering 'vakantiedagen' is toegenomen door een herijking van de opslag werkgeverslasten.
 Onder de 'schulden aan specialisten en instellingen' zijn in 2018 de opbrengstverrekeningen aan de zorgverzekeraars ad. €7 miljoen opgenomen, vanwege contractoverschrijdingen en overfinanciering van een aanneemsom.
 De looptijd van de kortlopende schulden is korter dan 1 jaar.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Lease- en huurverplichtingen

Stichting Alrijne Zorggroep heeft voor een aantal panden en apparatuur huur- en leasecontracten afgesloten. Voor de panden is geen sprake van een verplichting tot herstel na afloop van het gebruik van het gebouw. Tevens is de stichting diverse verplichtingen aangegaan ten aanzien van onderhoudscontracten en investeringen. Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen als volgt te specificeren:

	korter dan 1jr	Langer dan 1jr	Langer dan 5jr
	€	€	€
Leaseverplichtingen	2.630.000	11.437.000	3.688.000
Huurverplichtingen	71.000	229.000	36.000
Onderhoudscontracten	2.473.000	0	0
Investeringsverplichtingen	0	0	0
Totaal verplichtingen	<u>5.174.000</u>	<u>11.666.000</u>	<u>3.724.000</u>

Doorbelaste huren

Stichting Alrijne Zorggroep heeft in haar panden een aantal ruimten verhuurd aan derden. Ultimo boekjaar zijn de rechten uit hoofde van doorbelaste huren als volgt te specificeren:

	korter dan 1jr	Langer dan 1jr	Langer dan 5jr
	€	€	€
Doorbelaste huren	1.250.000	4.265.000	2.115.000
Totaal doorbelaste huren	<u>1.250.000</u>	<u>4.265.000</u>	<u>2.115.000</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

Macrobeheersingsinstrument

Het macrobeheersingsinstrument (MBI) kan door de minister van VWS worden ingezet bij overschrijdingen van het macrokader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, die 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 de boekjaren geldt het volgende:

- Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa geïndexeerd vastgesteld op € 18,6 miljard. De NZa heeft middels Circulaire MBI 2014 van 12 juni 2017 gecommuniceerd over de overschrijding van het macrokader. Om die reden is ook geen sprake van een terugbetalingsrisico.
- Voor 2015 is het MBI-omzetplafond door de NZa geïndexeerd vastgesteld op € 20,4 miljard. Bij het opstellen van de jaarrekening is nog niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2015.
- Voor 2016 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgelegd op € 21,0 miljard (prijsniveau 2015). Bij het opstellen van de jaarrekening is nog niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2016.
- Voor 2017 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgelegd op € 21,6 miljard (prijsniveau 2017). Bij het opstellen van de jaarrekening is nog niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2017.
- Voor 2018 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgelegd op € 22,5 miljard (prijsniveau 2017). Bij het opstellen van de jaarrekening is nog niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2018.

Er is geen betrouwbare inschatting te maken of uiteindelijk sprake zal zijn van een daadwerkelijke verplichting voor de instelling voortkomende uit het MBI als gevolg van mogelijke overschrijding van het macrokader.

Hierdoor is een mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2018.

Obligo Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector

Op grond van het reglement van deelnening is Stichting Alrijne Zorggroep mede risicodragend in het garantievermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) in de vorm van een obligoverplichting. Het obligo bedraagt maximaal 3% van het geborgde restant leningbedrag. De obligoverplichting wordt geconcretiseerd in de vorm van de verstrekking van een renteloze lening van de deelnemers aan het WfZ in de situatie dat het WfZ op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en het garantievermogen van het WfZ ontoereikend is om de verplichtingen aan de geldgevers te kunnen voldoen.

Het obligo ten laste van Stichting Alrijne Zorggroep bedraagt op basis van van het geborgde restant leningsbedrag ultimo 2018 € 2,3 miljoen.

Vordering inzake nog in tarieven te verrekenen

Op 31 december 2011 is het FB-systeem definitief beëindigd. Voor de finale afwikkeling is een bestuurlijk Convenant opgesteld. Op 21 april 2016 heeft de Nza de finale afwikkeling FB 2011 toegezonden. Stichting Alrijne Zorggroep is het niet eens met het besluit en heeft samen met vier andere ziekenhuizen een rechterlijk procedure opgestart. Vooruitlopend op de uitspraak zijn door een aantal zorgverzekeraars de genoemde bedragen verrekend.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	235.062.543	60.721.309	67.477.545	733.063	0	363.994.462
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	109.468.807	35.691.279	27.525.686	0	0	172.685.771
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>125.593.736</u>	<u>25.030.030</u>	<u>39.951.862</u>	<u>733.063</u>	<u>0</u>	<u>191.308.691</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.917.286	2.168.697	1.877.986	4.406.635	0	10.370.604
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	10.255.332	3.157.471	7.888.130	0	0	21.300.933
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	426.030	0	0	0	0	426.030
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	426.030	0	0	0	0	426.030
						0
- <i>desinvesteringen</i>						
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	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-8.338.046</u>	<u>-988.774</u>	<u>-6.010.144</u>	<u>4.406.635</u>	<u>0</u>	<u>-10.930.329</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	236.553.799	62.890.006	69.355.531	5.139.698	0	373.939.036
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	119.298.109	38.848.750	35.413.816	0	0	193.560.674
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>117.255.690</u>	<u>24.041.255</u>	<u>33.941.716</u>	<u>5.139.698</u>	<u>0</u>	<u>180.378.362</u>

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Rentevast-periode	Werkelijke-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	Aflossings-wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank *	6-10-1989	1.815.121	30	n.v.t.	4,12%	121.048	0	60.503	60.545	0	1	Lineair	60.546	Borging stichting waarborgfonds zorgsector
BNG *	1-8-2006	25.000.000	30	n.v.t.	1,17%	15.625.003	0	833.333	14.791.670	10.625.005	18	Lineair	833.333	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG *	1-10-2007	30.000.000	20	1-10-2017	0,72%	15.000.000	0	1.875.000	13.125.000	3.750.000	9	Lineair	1.125.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG*	1-2-1980	2.268.901	40	n.v.t.	5,10%	170.169	0	56.722	113.447	0	2	Lineair	56.723	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	1-12-1980	2.268.901	40	n.v.t.	4,94%	170.169	0	56.722	113.447	0	2	Lineair	56.723	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	1-9-1992	2.268.901	40	n.v.t.	5,41%	226.892	0	56.722	170.170	0	3	Lineair	56.723	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	16-3-1982	2.268.901	40	n.v.t.	5,24%	283.614	0	56.722	226.892	0	3	Lineair	56.723	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	14-9-2001	5.000.000	50	n.v.t.	4,71%	3.425.000	0	100.000	3.325.000	0	4	de looptijd	100.000	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	14-9-2001	3.600.000	30	11-1-2017	1,05%	1.710.000	0	120.000	1.590.000	990.000	14	Lineair	120.000	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	29-12-2005	5.000.000	15	n.v.t.	3,71%	5.000.000	0	0	5.000.000	0	2	de looptijd	0	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	6-8-2010	8.000.000	20	n.v.t.	3,59%	5.200.000	0	400.000	4.800.000	2.800.000	12	lineair	400.000	Hypotheek / WfZ borging
BNG*	14-9-2011	10.000.000	20	n.v.t.	3,60%	7.000.000	0	500.000	6.500.000	4.000.000	13	lineair	500.000	Hypotheek / WfZ borging
NWB *	5-4-1988	2.838.395	30	5-4-2018	0,86%	780.557	0	70.960	709.597	354.797	10	Lineair	70.960	Borging stichting waarborgfonds zorgsector
NWB *	1-8-2012	15.000.000	30	1-6-2017	2,50%	12.250.000	0	500.000	11.750.000	9.250.000	24	Lineair	500.000	Borging stichting waarborgfonds zorgsector
BNG*	5-12-2017	6.000.000	10	n.v.t.	0,50%	6.000.000	0	600.000	5.400.000	2.400.000	8	lineair	600.000	Hypotheek / WfZ borging
NWB *	24-12-2013	11.000.000	30	1-12-2023	2,40%	9.506.000	0	388.000	9.118.000	7.178.000	24	Lineair	388.000	Borging stichting waarborgfonds zorgsector
Totaal						82.468.452	0	5.674.684	76.793.768	41.347.802			4.924.731	
BNG	30-12-2004	1.500.000	20	n.v.t.	2,08%	525.000	0	75.000	450.000	75.000	6	Lineair	75.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	30-12-2004	6.000.000	30	n.v.t.	4,49%	3.400.000	0	200.000	3.200.000	2.200.000	16	Lineair	200.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	1-8-2006	7.800.000	14	n.v.t.	1,75%	1.718.644	0	661.017	1.057.627	0	2	Lineair	396.610	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	1-8-2006	20.000.000	15	n.v.t.	4,05%	5.000.003	0	1.333.333	3.666.670	0	3	Lineair	1.333.333	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	1-8-2006	25.000.000	20	n.v.t.	3,97%	10.937.500	0	1.250.000	9.687.500	3.437.500	8	Lineair	1.250.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	1-5-1999	4.537.802	20	n.v.t.	2,45%	218.254	0	151.563	66.691	0	1	Lineair	66.691	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	1-7-1999	6.806.703	20	n.v.t.	2,15%	397.049	0	283.613	113.436	0	1	Lineair	113.436	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	1-12-1999	3.403.352	20	n.v.t.	1,58%	226.894	0	113.445	113.449	0	1	Lineair	113.449	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	12-4-2012	7.000.000	15	n.v.t.	3,58%	5.250.000	0	350.000	4.900.000	3.150.000	9	Lineair	350.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
BNG	23-6-2017	4.800.000	15	n.v.t.	2,53%	4.800.000	0	240.000	4.560.000	3.360.000	13	de looptijd	240.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
ABN FC452738679	9-1-2015	5.000.000	10	n.v.t.	3,10%	4.312.500	0	250.000	4.062.500	2.812.500	6	lineair	250.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
ABN ICT Roadmap	29-6-2018	15.750.000	5	n.v.t.	2,25%	0	15.750.000	787.500	14.962.500	0	5	lineair	3.150.000	Hypotheek op het gezamenlijk onroerend goed
Totaal						36.785.844	15.750.000	5.695.471	46.840.373	15.035.000			7.538.519	
ABN Lease	14-2-2014	1.271.142	4	n.v.t.	3,15%	56.290	0	56.290	0	0	0	annuïteit	0	Lease pandrecht
ABN Lease	14-2-2014	1.670.155	8	n.v.t.	4,05%	935.178	0	210.668	724.510	0	4	annuïteit	219.120	Lease pandrecht
ABN Lease	14-2-2014	488.354	5	n.v.t.	3,34%	121.493	0	103.840	17.653	0	1	annuïteit	17.653	Lease pandrecht
ABN Lease	14-2-2014	1.981.025	9	n.v.t.	4,26%	1.225.443	0	217.400	1.008.043	0	5	annuïteit	226.486	Lease pandrecht
ABN Lease	19-8-2014	794.005	10	n.v.t.	3,78%	560.612	0	75.700	484.912	106.412	6	annuïteit	78.495	Lease pandrecht
ABN Lease	19-8-2014	181.660	5	n.v.t.	2,95%	63.588	0	37.772	25.816	0	1	annuïteit	25.816	Lease pandrecht
ABN Lease	17-11-2014	391.800	10	n.v.t.	3,10%	277.232	0	39.609	237.623	39.578	6	annuïteit	40.876	Lease pandrecht
ABN Lease	17-11-2014	101.976	4	n.v.t.	2,63%	24.345	0	24.345	0	0	0	annuïteit	0	Lease pandrecht
ABN Lease	26-11-2015	975.249	10	n.v.t.	2,56%	781.413	0	96.819	684.594	200.499	7	annuïteit	99.357	Lease pandrecht
ABN Lease	26-11-2015	440.568	5	n.v.t.	1,96%	241.546	0	98.533	143.013	0	2	annuïteit	100.531	Lease pandrecht
ABN Lease	30-5-2014	185.243	7	n.v.t.	3,63%	93.996	0	27.032	66.964	0	3	annuïteit	28.016	Lease pandrecht
ABN Lease	8-8-2014	79.504	10	n.v.t.	3,70%	55.602	0	7.592	48.010	10.050	6	annuïteit	7.880	Lease pandrecht
ABN Lease	16-9-2014	155.495	10	n.v.t.	3,60%	109.792	0	14.824	94.968	20.848	6	annuïteit	15.372	Lease pandrecht
ABN Lease	31-12-2016	5.010.990	6	n.v.t.	1,94%	4.215.832	0	810.747	3.405.085	0	4	annuïteit	826.650	Lease pandrecht
Totaal						8.762.362	0	1.821.171	6.941.191	377.388			1.686.252	
Totaal						128.016.658	15.750.000	13.191.326	130.575.332	56.760.190			14.149.502	

*) betreft door het WFZ geborgde leningen

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

1.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 1 Ziekenhuis

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	283.940.088	265.501.205
Subsidies	9.776.140	9.633.696
Overige bedrijfsopbrengsten	12.329.104	15.079.030
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>306.045.332</u>	<u>290.213.931</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	144.187.555	139.890.440
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19.138.010	19.772.965
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	548.822
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	42.114.053	43.606.227
Overige bedrijfskosten	95.716.302	89.947.718
Intern doorbelaste kosten	-2.664.482	-3.231.978
Som der bedrijfslasten	<u>298.491.438</u>	<u>290.534.194</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	7.553.894	-320.263
Financiële baten en lasten	-2.687.716	-3.686.832
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>4.866.178</u>	<u>-4.007.095</u>
Buitengewone baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>4.866.178</u></u>	<u><u>-4.007.095</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve	0	-4.007.095
Algemene Reserve	4.866.178	0
	<u><u>4.866.178</u></u>	<u><u>-4.007.095</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

1.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 2 Woonzorg

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties		30.845.132	35.042.818
Subsidies		523.083	1.044.425
Overige bedrijfsopbrengsten		-80.018	254.004
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>31.288.197</u>	<u>36.341.247</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten		21.988.692	24.673.980
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		2.201.982	2.496.990
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa		0	0
Overige bedrijfskosten		4.160.371	4.933.848
Intern doorbelaste kosten		2.664.482	3.231.978
Som der bedrijfslasten		<u>31.015.527</u>	<u>35.336.796</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		272.670	1.004.451
Financiële baten en lasten		-697.230	-748.332
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		<u>-424.560</u>	<u>256.119</u>
Buitengewone baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-424.560</u></u>	<u><u>256.119</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		-424.560	256.119
Algemene Reserve		0	0
		<u><u>-424.560</u></u>	<u><u>256.119</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	283.007.721	269.887.291
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg	28.706.650	28.023.447
Overige zorgprestaties	2.961.296	2.378.301
Wmo	109.553	254.984
Totaal	314.785.220	300.544.023

Toelichting:

De 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' bestaan uit omzet DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment en vrij segment (inclusief mutatie onderhanden werk) en de geriatrische revalidatiezorg.
 De 'opbrengsten zorgverzekeringswet' neemt toe met 12 miljoen als gevolg van nagekomen baten uit 2017, verhoging van bestaande contracten, hogere prijzen en DGM.
 Het 'Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg' bestaat uit opbrengsten voor de verpleeghuizen uit hoofde van de Wet langdurige zorg.
 De omzet uit 'overige zorgprestaties' betreft met name wederzijdse dienstverlening aan derden, waaronder nucleaire, radiologische, lab en overige onderzoeken.

Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2018 medisch specialistische zorg

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. 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 2015 en 2016 zijn de risico's verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2018 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Alrijne Zorggroep hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2015 en 2016 en 2017;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;
4. Afwikkeling FB tot en met 2011;

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Alrijne Zorggroep de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in (hoofdstuk 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling) 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 Stichting Alrijne Zorggroep:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2015 en 2016 en 2017

Stichting Alrijne Zorggroep heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2015 en 2016 finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot een aanvullende reservering.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2018 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2018 concluderen. De organisatie heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor Stichting Alrijne Zorggroep van materieel belang zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Hiervoor is een reservering opgenomen van € 1 miljoen voor de macro- en de nog niet gecorrigeerde microcorrecties.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

Daarnaast is Stichting Alrijne Zorggroep 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 de tweede helft van het jaar 2019 uitsluitend over dit onderzoek. Op basis van inschatting van de raad van bestuur van Stichting Alrijne Zorggroep kan dit leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Stichting Alrijne Zorggroep nuanceringen verwerkt.

Doelmatigheidscontroles over 2018 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Stichting Alrijne Zorggroep gaat er vanuit 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 Stichting Alrijne Zorggroep geen afspraken terzake gemaakt met zorgverzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten. De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren
Stichting Alrijne Zorggroep heeft met de zorgverzekeraars voor 2018 schadelastafspraken gemaakt. Met één verzekeraar is geen plafond afspraak gemaakt, met de overige op basis van plafondafspraken. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2018 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2018 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2018 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2018. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Stichting Alrijne Zorggroep heeft de schadejaren 2012 en 2013 afgerekend. Het schadejaar 2014 is grotendeels afgerekend. De schadejaren 2015 tot en met 2017 moeten nog (bijna) volledig afgerekend worden. De afrekeningen zijn verwerkt in de jaarrekening 2017. Bij onzekerheden is uitgegaan van de afrekeningen, zoals deze zijn voorgelegd door de zorgverzekeraar of de best mogelijk inschatting rekening houdend met het meest nadelige scenario.

4. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met de circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. Voor Stichting Alrijne Zorggroep geldt dat nog sprake is van lopende discussies met de NZa en de zorgverzekeraars omtrent de afwikkeling van het formulier FB. In het geval van Stichting Alrijne Zorggroep bestrijdt het management de terugbetaling van circa €3 miljoen wordt er zowel een bestuurlijke route naar de zorgverzekeraars en de NZa als een juridische route gevolgd om de terugbetaling van €3 miljoen te voorkomen. Voor de mogelijke consequenties van de afwikkeling hiervan is een reservering verwerkt onder de 'overige kortlopende schulden'. Hierop is door gestarte verrekening door zorgverzekeraars circa €3 miljoen in mindering gebracht.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

13. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	373.102	690.084
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	4.458.475	4.215.926
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.467.646	5.772.111
Totaal	<u><u>10.299.223</u></u>	<u><u>10.678.121</u></u>

Toelichting:

De 'subsidies Wlz/Zvw-zorg' hebben geheel betrekking op de vergoeding eerstelijnsverblijf.
De 'Rijkssubsidies van het Ministerie van VWS' betreffen een vergoeding voor zorgopleiding voor arts-assistenten en voor stagefonds.
De 'overige subsidies' bestaan met name uit beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen (AIOS).

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Vergoedingen voor algm. en adm. diensten	65.481	102.034
Apotheek	4.759.184	4.585.490
Overige opbrengsten	7.424.421	10.645.510
Totaal	<u><u>12.249.086</u></u>	<u><u>15.333.034</u></u>

Toelichting:

De 'overige opbrengsten' betreft o.a. de facturatie voor huuropbrengsten en omzet restaurant en winkel.
In 2017 zijn onder de 'overige opbrengsten' nagekomen baten uit voorgaande jaren verwerkt.

15. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	122.669.229	124.149.843
Sociale lasten	17.755.875	17.553.594
Pensioenpremies	10.030.168	10.101.037
Overige personeelskosten	7.499.178	5.221.566
Subtotaal	<u>157.954.450</u>	<u>157.026.040</u>
Personeel niet in loondienst	8.221.797	7.538.380
Totaal personeelskosten	<u><u>166.176.247</u></u>	<u><u>164.564.420</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	<u><u>2018</u></u>	<u><u>2017</u></u>
Ziekenhuis	2.141	2.153
V&V	428	441
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>2.569</u></u>	<u><u>2.594</u></u>

Toelichting:

De toename van de totale personeelskosten wordt veroorzaakt door een dotatie voorziening voor verlof uren van 1,7 miljoen.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
- materiële vaste activa	21.339.992	22.134.555
- financiële vaste activa	0	135.400
Totaal afschrijvingen	<u>21.339.992</u>	<u>22.269.955</u>

17. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	0	548.822
Totaal	<u>0</u>	<u>548.822</u>

Toelichting:
In 2018 hebben geen bijzondere waardeverminderingen plaatsgevonden.

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
MSB Alrijne en T MSB Alrijne	42.114.053	43.606.227
Totaal	<u>42.114.053</u>	<u>43.606.227</u>

Toelichting:
In 2017 heeft de herziening van afspraken met terugwerkende kracht geleid tot een hogere honorariumlast.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	62.586.874	58.692.970
Algemene kosten	20.176.804	18.653.066
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.350.028	7.405.301
Onderhoud en energiekosten	7.471.338	7.364.245
Huur en leasing	1.293.105	2.464.881
Dotaties en vrijval voorziening	998.524	301.103
Totaal overige bedrijfskosten	<u>99.876.673</u>	<u>94.881.566</u>

Toelichting:
De 'patiënt- en bewonersgebonden kosten' zijn in 2018 gestegen door een toename van het verbruik van dure kunst- en hulpmiddelen zoals knieën, heupen en neurostimulators. Daarnaast is er een toename van de kosten dure geneesmiddelen. De dure geneesmiddelen zorgen tevens voor een toename van de omzet. De afloop van een leasecontract heeft geleid tot daling in de kosten 'huur en leasing'. De 'algemene kosten' nemen toe door de handelingkosten van het uitbestede magazijn waarvoor medio 2017 een contract is afgesloten.

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentelasten	-3.384.946	-4.435.164
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.384.946</u>	<u>-4.435.164</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-3.384.946</u>	<u>-4.435.164</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Alrijne Zorggroep van toepassing zijnde regelgeving, zijnde de regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Stichting Alrijne Zorggroep is € 189.000, gebaseerd op klasse 5 van de WNT2, die is ingegaan per 2016. Het bezoldigingsmaximum geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

De bezoldiging van de functionarissen die over 2018 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt (bedragen in €):

Naam	M.W. de Jong	M.M Ho-Dac-Pannekeet	R. Treffers
Functie(s)	RvB Lid	RvB Lid	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/3
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Echte of fictieve dienstbetrekking	ja	ja	ja
Individueel WNT-maximum	189.000	136.184	46.603
Bezoldiging			
Beloning	206.636	148.105	52.908
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	11.558	8.342	2.904
- / - Onverschuldigd betaald bedrag			
Totaal bezoldiging 2018	218.194	156.447	55.812
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	Overgangsrecht	Overgangsrecht	Overgangsrecht
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievulling in 2017	1/1 - 31/12	7/3 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Beloning	206.996	206.982	232.141
Belastbare onkostenvergoeding	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	11.198	11.212	11.240
- / - Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2017	218.194	218.194	243.381
Functie bij beëindiging dienstverband		M.M Ho-Dac-Pannekeet	R. Treffers
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		RvB Lid	Voorzitter RvB
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		1,0	1,0
Ontslaguitkering		2018	2018
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		58.940	56.813
Individueel toepasselijk maximum		75.000	75.000
-/- Overschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		0	0
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		58.940	56.813
Waarvan betaald in 2018		55.733	53.908
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.	n.v.t.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

De bezoldiging van de functionarissen die over 2018 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt (bedragen in €):

Naam	W. Blaauw	F.L.A. Korver	P.J. Hoppener
Functie(s)	Voorzitter RvB	RvB Lid	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	15/9 - 31-12	2/10 - 31-12	1/4 - 12-9
Aantal kalendermaanden	4,0	3,0	6,0
Maximum uurtarief	€ 182	€ 182	€ 182
Maxima op basis van de normbedragen per maand	101.200	75.900	151.800
Individueel toepasselijk maximum	101.200	75.900	151.800
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	46.299	60.720	139.150
Totale bezoldiging gehele periode	46.299	60.720	139.150
- / - Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging, exclusief BTW	46.299	60.720	139.150
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting

De WNT voorziet in een overgangsregeling. De totale bezoldiging van elk van de leden van de raad van bestuur valt binnen de ruimte van de wettelijk voorgeschreven normen, inclusief genoemde overgangsregeling.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht in het kader van WNT van de stichting over het jaar 2018 is als volgt (bedragen in €):

Naam	C.C.W. Moolenburgh - Pieper	T.L.C.M Groot	R. Th. Mudde	I.C. Spelt
Functie(s)	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum 2018	28.350	18.900	18.900	18.900
Bezoldiging				
Beloning	26.700	17.800	17.800	17.800
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
- / - Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2018	26.700	17.800	17.800	17.800
Gegevens 2017				
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	26.700	17.800	8.900	17.800
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2017	26.700	17.800	8.900	17.800
Naam	E. Maat	M.E. de Bruin	J.P. Duijvestijn	
Functie(s)	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Individueel WNT-maximum 2018	18.900	18.900	18.900	
Bezoldiging				
Beloning	17.800	17.800	17.800	
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	
- / - Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	
Totaal bezoldiging 2018	17.800	17.800	17.800	
Gegevens 2017				
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Beloning	8.900	17.800	17.800	
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	
Totaal bezoldiging 2017	8.900	17.800	17.800	

Toelichting:

Bij de samenstelling van de in deze paragraaf opgenomen verantwoording uit hoofde van de WNT zijn de Beleidsregels toepassing WNT d.d. 23 december 2014 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als uitgangspunt gehanteerd.

Stichting Alrijne Zorggroep herkent de door de Minister van BZK in zijn kamerbrief d.d. 27 februari 2014 onderkende uitvoeringsproblemen met betrekking tot externe niet-topfunctionarissen. In lijn met paragraaf 6 van de (gewijzigde) Beleidsregels toepassing WNT legt Stichting Alrijne Zorggroep geen verantwoording af over externe niet-topfunctionarissen.

De beloning van de leden Raad van Toezicht is exclusief BTW.

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2018

22. Honoraria van de onafhankelijke accountant

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	130.287	197.696
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Nacalculatie Wlz)	74.757	74.698
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>205.044</u>	<u>272.394</u>

Toelichting:

De honoraria van de onafhankelijke accountant betreffen de bedragen die in het boekjaar ten laste van het resultaat zijn gebracht. De meerwerknota voor de jaarrekeningcontrole 2016 voor een bedrag van € 70.000 is verwerkt in het boekjaar 2017.

23. Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van materiële gebeurtenissen na balansdatum.

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

De raad van bestuur van Stichting Alrijne Zorggroep heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 30 april 2019.
De raad van toezicht van Stichting Alrijne Zorggroep heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 21 mei 2019.

1.1.10 ONDERTEKENING DOOR DE RAAD VAN BESTUUR EN DE RAAD VAN TOEZICHT

Raad van Bestuur

W.G.
Y.M. Wilders RA
Voorzitter RvB

W.G.
M.W. de Jong
Lid RvB

W.G.
F.L.A. Korver
Lid RvB

Raad van Toezicht

W.G.
C.C.W. Moolenburgh - Pieper
Voorzitter RvT

W.G.
E. Maat
Lid RvT

W.G.
T.L.C.M. Groot
Lid RvT

W.G.
J.P. Duijvestijn
Lid RvT

W.G.
I.C. Spelt
Lid RvT

W.G.
R. Th. Mudde
Lid RvT

W.G.
M.E. de Bruin
Lid RvT

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Vestigingsplaats

De Stichting Alrijne Zorggroep is statutair gevestigd in Leiden en feitelijk gevestigd aan de Simon Smitweg 1 te Leiderdorp. De nevenvestigingen van de Stichting Alrijne zorggroep zijn:

- Alrijne ziekenhuis te Leiden
- Alrijne ziekenhuis te Alphen aan den Rijn
- Oudshoorn te Alphen aan den Rijn
- Leythenrode te Leiderdorp
- Buitenpoli Katwijk te Katwijk aan zee
- Buitenpoli Sassembourgh te Sassenheim

1.2.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt, in lijn met de in de statuten opgenomen bepalingen, verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Alrijne Zorggroep

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Alrijne Zorggroep een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Stichting Alrijne Zorggroep te Leiden ('de stichting') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de resultatenrekening over 2018; en
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens 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 paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

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

R4M6SJZQEEM-2125213472-69

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Alrijne Zorggroep als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2014.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarrapport 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 Regeling verslaggeving WTZi 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 in de Regeling verslaggeving WTZi 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 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi; en 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 stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 22 mei 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. C. Hameeteman RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van Stichting Alrijne Zorggroep

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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 doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de 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.