

Jaarrekening 2019

Stichting St. Jans Gasthuis

Jaarverslaggeving 2019

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

5.1 Jaarrekening 2019

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2019

5.1.1	Balans per 31 december 2019	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2019	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2019	4
5.1.4	Grondslagen van waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2019	12
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	19
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	23
5.1.9	Overzicht leningen o/g per 31 december 2019	24
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2019	25

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	35
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.3	Controleverklaring	35

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	14.000	18.000
Materiële vaste activa	2	45.072.065	47.114.733
Financiële vaste activa	3	133.306	65.628
Totaal vaste activa		45.219.371	47.198.361
Vlottende activa			
Vorraden	4	933.813	1.167.387
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	5	740.368	-
Vorderingen en overlopende activa	6	15.702.716	14.909.469
Liquide middelen	7	14.879.990	16.313.792
Totaal vlottende activa		32.256.887	32.390.648
Totaal activa		77.476.258	79.589.009
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	45	45
Bestemmingsreserves		4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves		30.830.179	30.285.097
Totaal eigen vermogen		34.967.263	34.422.181
Voorzieningen	9	7.434.719	7.660.409
Langlopende schulden			
Schulden kredietinstellingen	10	21.900.414	23.626.945
Kortlopende schulden en overlopende passiva			
	11	13.173.862	13.879.474
Totaal passiva		77.476.258	79.589.009

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	96.187.932	92.068.317
Subsidies	14	1.786.133	1.589.608
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.817.343	3.339.556
Som der bedrijfsopbrengsten		100.791.408	96.997.481
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	48.454.056	45.387.175
Honorarium vrijgevestigde medische specialisten	17	13.238.136	13.011.120
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	5.560.905	5.793.741
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	19	-	1.600.030
Overige bedrijfskosten	20	32.394.246	30.207.803
Som der bedrijfslasten		99.647.343	95.999.869
BEDRIJFSRESULTAAT		1.144.065	997.612
Financiële baten en lasten	21	-598.983	-751.057
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		545.082	246.555
Buitengewone baten en lasten		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		545.082	246.555
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		477.404	245.410
Algemene reserves		67.678	1.145
		545.082	246.555

5.1.3 KASTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.144.065		997.612
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en bijz. waardeverminderingen	18/19	5.560.905		7.393.771	
- mutaties voorzieningen	9	<u>-225.690</u>		<u>457.744</u>	
			5.335.215		7.851.515
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	233.574		-52.883	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	-740.368		-	
- vorderingen	6	-793.247		10.666.418	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>29.495</u>		<u>-984.631</u>	
			-1.270.546		9.628.904
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>5.208.734</u>		<u>18.478.031</u>
Ontvangen interest	21	2.500		2.485	
Betaalde interest	21	-669.161		-754.687	
Uitkering dividend deelneming		-		<u>30.000</u>	
			<u>-666.661</u>		<u>-722.202</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.542.073		17.755.829
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-3.514.237		-8.247.837	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>-</u>		<u>35.880</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.514.237		-8.211.957
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	-		-	
Aflossing langlopende leningen	10	<u>-2.461.638</u>		<u>-2.447.130</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.461.638		-2.447.130
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.433.802</u>		<u>7.096.742</u>
Validatie mutatie geldmiddelen					
Stand geldmiddelen per 1 januari			16.313.792		9.217.050
Stand geldmiddelen per 31 december			14.879.990		16.313.792
			<u>-1.433.802</u>		<u>7.096.742</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis (verder aangeduid als: "St. Jans Gasthuis") is statutair gevestigd Vogelsbleek 5 te Weert en staat bij de KvK ingeschreven onder het nummer 41068375.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZI, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 boek 2 BW.

Continuïteitsveronderstelling

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie en de consequenties voor de instelling wordt verwezen naar de "Toelichting op de resultatenrekening" en dan met name naar het onderdeel "25. Gebeurtenissen na balansdatum". De Raad van Bestuur streeft er naar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen en blijven dat ook in de toekomst doen. Deze maatregelen bestaan onder andere uit veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals persoonlijke beschermingsmiddelen, beperking van sociale contacten en vanuit huis werken), evaluatie van contracten, aantrekken van aanvullende financiële middelen ter ondersteuning van de continuïteit van onze bedrijfsvoering en communicatie met onze belangrijkste stakeholders.

De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen en UMC's, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd wordt.

Bij het bepalen van de benodigde bekostiging voor de continuïteit in deze situatie zijn de bestaande afspraken voor 2020 tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars het uitgangspunt. Daarbij wordt rekening gehouden met:

- extra kosten die in verband met het coronavirus gemaakt worden na goedkeuring in ROAZ-verband en in afstemming met de meest betrokken zorgverzekeraar(s). Dit geldt ook voor kosten die redelijkerwijs in lijn liggen met de binnen de ROAZ gemaakte afspraken;
- mogelijke effecten van de verschuivingen binnen het zorgaanbod van de zorgaanbieder; en
- vaste kosten die ten gevolge van het coronavirus niet worden gedekt in de Zorgverzekeringswet als gevolg omzetzendering.

Gezien bovenstaande toezegging is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of St. Jans Gasthuis haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2019 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, tenzij expliciet anders is aangegeven. Daar waar nodig zijn reclassificaties doorgevoerd ten behoeve van het inzicht.

Stelselwijziging

In 2019 heeft er geen stelselwijziging plaatsgevonden.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Per 1 januari 2014 zijn alle activiteiten van ZBC Weert ondergebracht bij St. Jans Gasthuis en vinden er derhalve geen activiteiten meer plaats in ZBC Weert.

Verbonden partijen

Blijkens de akte d.d. 12 maart 2014, verleden door notaris Van Gorp Malherbe, werd de entiteit St. Jans Apotheek B.V. per genoemde datum opgericht. De aandelen van deze vennootschap worden gehouden door Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek (verder aangeduid als: STAK).

Met ingang van 2 april 2014 heeft St. Jans Gasthuis 25% van de certificaten van de STAK in handen. De overige 75% van de certificaten is in handen van Coöperatieve Apothekersvereniging Weert en omstreken U.A.

Naam rechtspersoon	Bestuurders		Som der bedrijfs-opbrengsten €	Resultaat na belastingen €	Eigen vermogen €
	Totaal aantal	Waarvan benoemd door SJG			
Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek	3	1	1.670.241	99.419	533.227

Het aandeel van St. Jans Gasthuis in het resultaat 2019 is € 24.855 en het aandeel in het eigen vermogen ultimo 2019 is € 133.207.

Voor het gebruik van de apotheekruimte is er tussen St. Jans Gasthuis en St. Jans Apotheek B.V. een huurovereenkomst voor de periode 1 mei 2016 tot 1 mei 2019 overeengekomen die voornamelijk mondeling is verlengd. Voor 2019 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 26.825.

St. Jans Gasthuis heeft een rekening-courant krediet ter beschikking gesteld van maximaal € 135.500. Als zekerheid heeft St. Jans Apotheek B.V. zich verbonden om de huidige en toekomstige vaste- en vlottende activa naar evenredigheid van het certificaat bezit te verpanden aan de houders van de certificaten van Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek. Gedurende 2019 is er door St. Jans Apotheek B.V. niet getrokken op dit krediet. Vandaar dat St. Jans Gasthuis in 2019 geen rente in rekening heeft gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Deze grondslagen gelden voor zowel balans en resultatenrekening.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van St. Jans Gasthuis.

Grondslag 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.

Immateriële - en materiële vaste activa

Activa met betrekking tot automatisering wordt in lijn met RJ 212.106 verantwoord onder de materiële vaste activa aangezien deze activa worden aangehouden voor gebruik in de levering van de zorgdiensten.

De immateriële - en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. Buiten gebruik gestelde activa is gewaardeerd tegen boekwaarde € -,-. De grond wordt, onder verwijzing naar de overgangsregeling bij RJ 212 gewaardeerd tegen de historische kostprijs, welke is gebaseerd op de actuele kostprijs welke bleek uit een door een onafhankelijk taxateur in 2014 opgesteld taxatierapport. Voor de herwaardering ten opzichte van de oorspronkelijke historische kostprijs is een herwaarderingsreserve van ruim € 4,1 mln. opgenomen.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode.

Op basis van de beoordeling van het ultimo 2019 opgestelde globale exploitatie MTP 2020 - 2025 is er door directie van St. Jans Gasthuis geconstateerd dat er geen sprake is van indicaties voor impairment van de huidige boekwaarden van de materiële vaste activa.

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

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen de nominale waarde eventueel verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van verkrijgingsprijzen of lagere marktwaarde.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

Het onderhanden werk uit hoofde van zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden waarbij rekening wordt gehouden met het "percentage of completion". Concreet komt dit erop neer dat de zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden die behoren bij de verrichtingen die ultimo jaar aan de zorgproducten zijn gekoppeld. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen gemiddeld 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen kostprijs. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

De nog te factureren zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen de kostprijs.

De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit de kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder kortlopende schulden onder schulden aan kredietinstellingen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gesplitst in kapitaal, bestemmingsreserves, algemene en overige reserves. De mutaties in het eigen vermogen zijn gebaseerd op de oorsprong van de resultaten.

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om per balansdatum de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert zich als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en de resterende dienstjaren.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar 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 voorziening organisatie transitie betreft een voorziening voor verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen.

De voorziening bekostigingssystematiek betreft een voorziening die dient ter dekking van mogelijke tegenvallers veroorzaakt door de gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging, DOT-produktstructuur en nieuwe wijze van contracteren met zorgverzekeraars.

De voorziening ziektekosten is gewaardeerd tegen het bruto loon (inclusief werkgeverslasten) dat naar verwachting verschuldigd is aan personeelsleden, die per balansdatum geheel of gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn en die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces.

Vanaf 2016 kent St. Jans Gasthuis een voorziening medisch aansprakelijkheid risico.

Beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar O.W.M. voor instellingen in de gezondheidszorg Medirisk B.A. (verder aangeduid als "Medirisk") heeft met ingang van 2016 voor alle leden de stop-loss verzekering verplicht gesteld en daarmee dus een verplicht eigen risico ingevoerd. Aanspraak op het maximale eigen risico per verslagjaar kan plaatsvinden totdat alle schadeclaims van enig verslagjaar zijn afgehandeld. Op basis van de historische schadelast wordt er ieder jaar door Medirisk een nieuwe schatting gemaakt van de verwachte schadelast voor het komende verslagjaar en het daaraan gekoppelde nieuwe maximale eigen risico bedrag voor dat verslagjaar. Omdat de uitkeringen niet redelijkerwijs te schatten zijn, is de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

De met ingang van 2016 gevormde voorziening sloop en asbestsanering dient ter dekking van de kosten verbonden aan de verplichte sloop en asbestsanering van het gebouwdeel PL. Deze werkzaamheden zullen naar verwachting in de eerste helft van 2020 worden uitgevoerd.

Langlopende schulden

Langlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben betrekking op de schulden met een looptijd van meer dan één jaar. De in het komende jaar te verrichten aflossingen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Voor de grondslagen van deze zogenaamde primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting per balanspost.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

St. Jans Gasthuis past kostprijs hedge-accounting toe ten aanzien van een renteswap. Deze zorgt ervoor dat variabel rentende schuld wordt omgezet in vast rentende schuld. De per saldo verschuldigde rente wordt in de winst- en verliesrekening onder de financiële baten en lasten verantwoord.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Bepaling onderhanden werk

Ten aanzien van de producten opgenomen in het onderhanden werk, waarvan de uiteindelijke zorgproducten ultimo 2018 nog niet zeker zijn, is een inschatting gemaakt op basis van de opbrengstwaarde waarbij rekening wordt gehouden met het "percentage of completion". Concreet komt dit erop neer dat de zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden die behoren bij de verrichtingen die ultimo jaar aan de zorgproducten zijn gekoppeld. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen gemiddeld 90% van het passantentarief. Ontbreekt het passantentarief dan wordt gewaardeerd tegen kostprijs.

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

St. Jans Gasthuis 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 bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. St. Jans Gasthuis 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 pensioenfondsen. 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 2020 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 95,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het in maart 2019 geactualiseerde herstelplan in het jaar 2027 te voldoen aan de wettelijke eisen voor de reserves. Op basis van dit plan wordt ultimo 2027 een dekkingsgraad verwacht van 128% en zijn pijnlijke maatregelen zoals een verlaging van de pensioenen niet nodig om tijdig te herstellen. St. Jans Gasthuis 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. St. Jans Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Honorarium MSB

Het honorarium vrijgevestigde medisch specialisten betreft dat deel van de opbrengsten (op basis van integraal tarief) dat toekomt aan de vrijgevestigde medisch specialisten. Het honorarium wordt bepaald op basis van de financiële afspraken met het betreffende MSB.

Afschrijvingen op immateriële - en materiële vaste activa

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

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

Financiële baten en lasten

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

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De betaling van leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 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.

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.4.7 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2019 medisch specialistische zorg.

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2019 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor St. Jans Gasthuis hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2019.
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.
3. Afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011.

Bij de omzetsbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft St. Jans Gasthuis de grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het omzetonderzoek 2018 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2019 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2019

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2019 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor St. Jans Gasthuis:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019

De NFU, NVZ en ZN hebben op 25 februari 2020 de definitieve Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2019 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 2019 concluderen.

De instelling heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor St. Jans Gasthuis materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Voor de DCM-controles is geen aanvullende eigen inschatting gemaakt.

Daarnaast is St. Jans Gasthuis bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2019 uit te voeren. 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 zal St. Jans Gasthuis de definitieve rapportage vóór 1 juli 2020 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt vóór 31 december 2020 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de Raad van Bestuur van St. Jans Gasthuis niet leiden tot nagekomen baten of lasten.

Doelmatigheidscontroles over 2019 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. St. Jans Gasthuis gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft St. Jans Gasthuis geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, 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.

2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

St. Jans Gasthuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2019 omzetafspraken op basis van - voornamelijk - plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelatafspraken aan het boekjaar 2019 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2019 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 2019 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2019.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.7 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2019 medisch specialistische zorg.

3. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met 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. St. Jans Gasthuis heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles maar exclusief de aanpassing van het onderhanden werk primo 2012.

De afwikkeling bij St. Jans Gasthuis stagneert omdat de representerende zorgverzekeraars het door het ziekenhuis ingevulde formulier eindafrekening niet mee hebben ondertekend. Bij een aantal andere ziekenhuizen hebben de representerende zorgverzekeraars de ondertekening ingetrokken waardoor ook bij deze ziekenhuizen de afwikkeling stagneert.

Om de afwikkeling vlot te trekken hebben eerder genoemde koepels begin 2016 een Expertcommissie benoemd die een door hen geformuleerde opdracht moet gaan uitvoeren en hierover een bindend advies moet uitbrengen. In dit traject is ook een faciliterende rol voor de NZa weggelegd. Een aantal betrokken ziekenhuizen hebben aangegeven dat zij zich niet kunnen vinden in de samenstelling van en bindende karakter van het advies van de Expertcommissie, de opdrachtformulering en de rol die is weggelegd voor de NZa.

Vervolgens heeft het in 2016 gehouden overleg tussen Ministerie van VWS - aangeschoven om de impasse te doorbreken - en ZN ook niet geleid heeft tot de gehoopte doorbraak met als gevolg dat de in de jaarrekening 2015 uitgesproken verwachting dat zorgverzekeraars, op basis van de door NZa aangereikte informatie, facturen richting de betrokken ziekenhuizen gaan sturen, inderdaad is uitgekomen. Ultimo 2016 is 99% van het eenzijdig door de NZa berekende bedrag van € 3,9 mln. door de zorgverzekeraars ingehouden op de betalingen van de door St. Jans Gasthuis verzonden facturen 2016. Deze inhoudingen zijn in mindering gebracht op de balanspost "voorziening bekostigingssystematiek".

Eind 2016 hebben de vier betrokken ziekenhuizen unaniem het besluit genomen om dit geschil voor te gaan leggen aan de Rechtbank. Vervolgens zijn deze ziekenhuizen met ZN in overleg gegaan om de rechtsgang af te stemmen en vast te leggen in een vaststellingsovereenkomst, hetgeen in 2018 is afgerond. Inmiddels is de zittingsdatum door de Rechtbank vastgesteld op 20 mei 2019 en tevens is bepaald dat de behandeling voor een meervoudige kamer zal plaatsvinden.

Op 2 oktober 2019 heeft de Rechtbank vonnis gewezen en de ziekenhuizen in het gelijk gesteld, hetgeen inhoudt dat, in het geval van St. Jans Gasthuis, zorgverzekeraars ten onrechte bijna € 3,9 mln aan "correctie OHW ultimo 2011" hebben ingehouden op de reguliere declaraties.

Begin 2020 heeft de in het ongelijk gestelde zorgverzekeraar besloten om in Hoger Beroep te gaan tegen het vonnis van de Rechtbank d.d. 2 oktober 2019. De zittingsdatum voor dit Hoger Beroep moet nog worden vastgesteld.

Als gevolg van het bovenstaande is er nog steeds sprake van onzekerheid over de juistheid van de ultimo 2019 opgenomen positie in de balanspost "voorziening bekostigingssystematiek".

Conclusie Raad van Bestuur

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Goodwill	14.000	18.000
Totaal immateriële vaste activa	<u>14.000</u>	<u>18.000</u>
Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.000	22.000
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	4.000	4.000
Boekwaarde per 31 december	<u>14.000</u>	<u>18.000</u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	17.066.435	16.714.168
Machines en installaties	16.902.419	17.541.489
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.496.725	10.952.858
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	606.486	1.906.218
Totaal materiële vaste activa	<u>45.072.065</u>	<u>47.114.733</u>
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	47.114.733	46.715.594
Bij: investeringen	3.514.237	8.247.835
Af: herwaarderingen	-	423.045
Af: afschrijvingen	5.556.905	5.789.741
Af: desinvesteringen	-	35.880
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	1.600.030
Boekwaarde per 31 december	<u>45.072.065</u>	<u>47.114.733</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. In toelichting 5.1.8 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Deelnemingen	133.306	65.628
Verstreckte leningen	-	-
Totaal financiële vaste activa	133.306	65.628

Het verloop van de deelnemingen is als volgt weer te geven:

	Stand per 31-dec-18	Kapitaal storting	Resultaat deelneming	Afwaardering deelneming Medirisk	Stand per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
OWM Medirisk B.A.	-	111.701	-	-111.701	-
STAK St. Jans Apotheek	65.628	-	67.678	-	133.306
	65.628	111.701	67.678	-111.701	133.306

Toelichting:

OWM Medirisk B.A.

De strenge Solvency II eisen in combinatie met de condities waaraan - overeenkomstig de statuten van Medirisk - een lid moet voldoen om in aanmerking te komen voor terugstorting van het ingebrachte kapitaal, maken het nagenoeg onmogelijk dat bij vertrek het ingebrachte kapitaal aan een lid teruggestort zal worden. Op grond hiervan wordt deze deelneming met ingang van 2015 steeds volledig afgewaardeerd.

STAK St. Jans Apotheek

Met ingang van 2 april 2014 bezit STAK St. Jans Apotheek 100% van de aandelen van St. Jans Apotheek. St. Jans Gasthuis bezit vanaf die datum 25% van de uitgereikte certificaten van STAK St. Jans Apotheek. Het resultaat deelneming is gebaseerd op de resultaten opgenomen in de definitieve jaarrekening 2018 - aangezien St. Jans Gasthuis dit bij het opmaken van de jaarrekening 2018 niet heeft kunnen meenemen wegens het niet voorhanden zijn van de jaarrekening 2018 van STAK St. Jans Apotheek - en de voorlopige jaarrekening 2019.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Medische middelen	733.703	1.015.145
Overige voorraden	200.110	152.242
Totaal voorraden	<u>933.813</u>	<u>1.167.387</u>

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	11.430.321	11.445.524
Af: van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	-10.689.953	-11.445.524
Totaal onderhanden werk	<u>740.368</u>	<u>-</u>

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	12.270.755	12.081.551
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	405.866	1.254.012
St. Jans Apotheek B.V.	-	-
Overige vorderingen	18.111	18.455
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	713.209	532.529
Nog te ontvangen bedragen	2.294.775	1.022.922
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>15.702.716</u>	<u>14.909.469</u>

De post debiteuren is als volgt te specificeren:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van debiteuren	12.374.955	14.132.980
Af: voorziening voor oninbaarheid	104.200	140.000
	<u>12.270.755</u>	<u>13.992.980</u>
Af: bevoorschotting zorgverzekeraars in het kader van de DBC facturatie	-	1.911.429
Saldo debiteuren	<u>12.270.755</u>	<u>12.081.551</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Banken	14.865.676	16.293.413
Kassen	14.314	20.379
Totaal liquide middelen	<u>14.879.990</u>	<u>16.313.792</u>

Toelichting:

Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2019	2018
	€	€
Kapitaal	45	45
Herwaarderingsreserve	4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves	30.830.179	30.285.097
Totaal eigen vermogen	34.967.263	34.422.181

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039
Totaal herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	28.549.353	477.404	-	29.026.757
Algemene reserves	1.735.744	67.678	-	1.803.422
Totaal algemene en overige reserves	30.285.097	545.082	-	30.830.179

Toelichting:

Algemene reserves

De algemene reserve vindt zijn oorsprong voor de invoering van de budgettering in 1983.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking / Vrijval ¹	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	4.069.668	992.468	657.763	4.404.373
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	452.785	96.450	55.987	493.248
Voorziening organisatie transitie	941.198	253.703	748.829	446.072
Voorziening bekostigingssystematiek	45.256	-	-	45.256
Voorziening ziektekosten	339.935	156.295	278.095	218.135
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico	993.567	369.666	281.671	1.081.562
Voorziening sloop en asbestsanering	818.000	-	71.927	746.073
Totaal voorzieningen	7.660.409	1.868.582	2.094.272	7.434.719

¹ Bij de voorziening organisatie transitie heeft € 480.363 betrekking op een vrijval en het restant ad € 268.466 is een onttrekking.

Bij de overige voorzieningen is er enkel sprake van onttrekkingen.

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

	31-dec-2018	31-dec-2019
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.812.721	2.668.528
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.847.688	4.766.191

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening persoonlijk levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 657.763.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar beoogt eenmalige verplichtingen voortvloeiend uit de CAO te voorzien. Het kortlopende deel bedraagt € 58.365.

Uit de voorziening organisatie transitie zullen de kosten worden betaald die betrekking hebben op de verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen. Het kortlopende lopende deel bedraagt € 446.072.

De voorziening bekostigingssystematiek heeft betrekking op onzekerheden voortvloeiende uit de in 2012 doorgevoerde wijzigingen in de bekostigingssystematiek. Het is nog steeds onzeker in welke omvang deze tot een verplichting zullen leiden. Het kortlopend deel bedraagt € 45.256.

De voorziening ziektekosten betreft voorzienbare lasten als gevolg van langdurig ziekteverzuim, gesplitst in korte en middellange termijn. Het kortlopende deel bedraagt € 214.999.

De voorziening medisch aansprakelijkheid risico heeft betrekking op het nog te verwachten deel van de schadelasten die OWM Medirisk B.A. vanuit de beroepsaansprakelijkheidsverzekering moet gaan uitbetalen maar die in verband met het eigen behoud (lees: eigen risico) nog op St. Jans Gasthuis zullen worden verhaald. Het kortlopend deel bedraagt € 500.000.

De voorziening sloop en asbestsanering heeft betrekking op kosten die gemaakt zullen worden in het kader van het verplicht slopen en saneren van gebouwdeel PL. Het kortlopende deel bedraagt € 746.073.

10. Schulden kredietinstellingen

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Leningen o/g	21.900.414	23.626.945
Totale schulden kredietinstellingen	21.900.414	23.626.945

Het verloop van de leningen o/g is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	26.013.583	28.460.713
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	2.461.638	2.447.130
Stand per 31 december	23.551.945	26.013.583
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.651.531	2.386.638
Stand leningen o/g per 31 december	21.900.414	23.626.945

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

	31-dec-2019	31-dec-2018
	€	€
Kortlopend deel schulden kredietinstellingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.651.531	2.386.638
Langlopend deel schulden kredietinstellingen (> 1 jr.)	21.900.414	23.626.945
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	12.362.302	14.152.460

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de leningen o/g wordt verwezen naar het overzicht leningen o/g per 31 december 2019 onder 5.1.9. De aflossingsverplichtingen voor 2020 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
Crediteuren	2.105.473	2.657.250
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.651.531	2.386.638
Belastingen en sociale premies	2.043.385	2.111.545
Schulden terzake pensioenen	66.096	69.152
Nog te betalen salarissen	1.243.145	268.749
Vakantiegeld	1.517.869	1.507.865
Vakantiedagen	929.215	826.091
Overige schulden	2.527.140	2.223.025
Overlopende passiva	1.090.008	1.829.159
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	13.173.862	13.879.474

Toelichting:

De rekening-courant faciliteit bij de ABN-AMRO Bank bedraagt maximaal € 10 mln. tegen een rentepercentage op jaarbasis van 1,8%-punt boven het 1-maands Euribor. Over de niet gebruikte kredietfaciliteiten is een bereidstellingsprovisie van 0,3%-punt verschuldigd.

Deze faciliteiten zijn verstrekt op basis van een hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting alles pro rata parte met de andere kredietgevers. Daarnaast is afgesproken dat het garantievermogen minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal moet zijn, bovendien moet de DSCR steeds minimaal 1,3 zijn.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Goodwillrechten

Het St. Jans Gasthuis bezit de goodwillrechten van reumatologie, kindergeneeskunde, longgeneeskunde, neurologie en oogheelkunde.

Uitbesteding medische micro biologie

Met ingang van 1 oktober 2018 is de medische micro biologie uitbesteed. Voor 2020 is hiervoor een bedrag van ruim € 1,4 mln. verschuldigd.

Gedeeltelijke uitbesteding technisch beheer ICT

Met ingang van 1 april 2019 is het technisch beheer van ICT voor de duur van vijf jaren gedeeltelijk uitbesteed. Voor 2020 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 1,3 mln.

Macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. Op St. Jans Gasthuis is de MBI van toepassing die ziet op medisch specialistische zorg (TB/REG-17631-01). De minister van VWS besluit geruime tijd na afloop van het jaar over inzet van het betreffende MBI, als sprake is van een macro-overschrijding. Mocht betreffende MBI worden ingezet, dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele cure-instellingen naar rato van de gerealiseerde omzet.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Op grond hiervan is St. Jans Gasthuis niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de mogelijk uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de St. Jans Gasthuis per 31 december 2019.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Goodwill	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2019		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	22.000	22.000
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>18.000</u>	<u>18.000</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-
- afschrijvingen	4.000	4.000
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>	-	-
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
- <i>desinvesteringen</i>	-	-
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
per saldo	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.000</u>	<u>-4.000</u>
Stand per 31 december 2019		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- bijzondere waardevermindering	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	26.000	26.000
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>14.000</u>	<u>14.000</u>

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

10,0%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terreinen voorzieningen	Gebouwen	Ver- bouwingen	Instalaties	Sub-totaal 1
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschatwaarde	4.700.000	1.279.473	15.642.861	10.113.005	29.040.297	60.775.636
- cumulatieve herwaarderings	-423.045	-	-	-	-	-423.045
- cumulatieve afschrijvingen	-	924.212	9.016.870	4.657.044	11.498.808	26.096.934
Boekwaarde per 1 januari 2019	4.276.955	355.261	6.625.991	5.455.961	17.541.489	34.255.657
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	64.981	1.232.838	340.802	1.302.540	2.941.161
- herwaardering	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	58.498	522.359	705.497	1.941.610	3.227.964
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschatwaarde	-	-	-	185.146	927.903	1.113.049
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	185.146	927.903	1.113.049
- desinvesteringen						
aanschatwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)						
	-	6.483	710.479	-364.695	-639.070	-286.803
Stand per 31 december 2019						
- aanschatwaarde	4.700.000	1.344.454	16.875.699	10.268.661	29.414.934	62.603.748
- afwaardering	-423.045	-	-	-	-	-423.045
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	982.710	9.539.229	5.177.395	12.512.515	28.211.849
Boekwaarde per 31 december 2019	4.276.955	361.744	7.336.470	5.091.266	16.902.419	33.968.854

Gen. afschr. perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

0,0%

5,0%

variërend tussen
2,0% - 2,7%

5,0%

5% - 10%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 1	Inventaris	Medische instrumenten	Medische apparatuur	Vervoer middelen	Automati- sering	Sub-totaal 2
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019							
- aanschatwaarde	60.775.636	6.290.710	73.276	9.698.810	44.059	7.230.756	84.113.247
- cumulatieve herwaarderings	-423.045	-	-	-	-	-	-423.045
- cumulatieve afschrijvingen	26.096.934	3.850.590	55.385	4.192.718	13.219	4.272.841	38.481.687
Boekwaarde per 1 januari 2019	34.255.657	2.440.120	17.891	5.506.092	30.840	2.957.915	46.054.605
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	2.941.161	85.681	-	912.193	-	874.934	4.813.969
- herwaardering	-	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	3.227.964	414.267	10.447	1.018.277	8.811	877.139	5.556.905
- terugname geheel afgeschreven activa							
aanschatwaarde	1.113.049	2.190.886	5.268	185.802	-	415.979	3.910.984
cumulatieve afschrijvingen	1.113.049	2.190.886	5.268	185.802	-	415.979	3.910.984
- desinvesteringen							
aanschatwaarde	-	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-286.803	-328.586	-10.447	-106.084	-8.811	-2.205	-742.936
Stand per 31 december 2019							
- aanschatwaarde	62.603.748	4.185.505	68.008	10.425.201	44.059	7.689.711	85.016.232
- herwaardering	-423.045	-	-	-	-	-	-423.045
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	28.211.849	2.073.971	60.564	5.025.193	22.030	4.734.001	40.127.608
Boekwaarde per 31 december 2019	33.968.854	2.111.534	7.444	5.400.008	22.029	2.955.710	44.465.579
<i>Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur</i>	10,0%	20,0%	10% - 14,3%	20,0%	10% - 14,3% - 20%		

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 2 €	Onderhanden projecten €	Totaal generaal €
Stand per 1 januari 2019			
- aanschafwaarde	84.113.247	1.906.218	86.019.465
- cumulatieve herwaarderingsen	-423.045	-	-423.045
- cumulatieve afschrijvingen	38.481.687	-	38.481.687
Boekwaarde per 1 januari 2019	46.054.605	1.906.218	47.114.733
Mutaties in het boekjaar			
- mutatie onderhanden projecten	-	-1.299.732	-1.299.732
- investeringen	4.813.969	-	4.813.969
- herwaardering	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-
- afschrijvingen	5.556.905	-	5.556.905
- terugnane geheel afgeschreven activa			
aanschafwaarde	3.910.984	-	3.910.984
cumulatieve afschrijvingen	3.910.984	-	3.910.984
- desinvesteringen			
aanschafwaarde	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
per saldo	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-742.936	-1.299.732	-2.042.668
Stand per 31 december 2019			
- aanschafwaarde	85.016.232	606.486	85.622.718
- herwaardering	-423.045	-	-423.045
- bijzondere waardevermindering	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	40.127.608	-	40.127.608
Boekwaarde per 31 december 2019	44.465.579	606.486	45.072.065

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

0,0%

5.1.8 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

5.1.8.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten

Nummer	Jaar van opstart	Omschrijving	Projectgegevens				Investerings / kosten			Jaar van oplevering
			t/m 2018	2019	2019	t/m 2019		Onderhanden		
						€	€		€	
516005	2016	Nieuwbouw Logistiek	1.674.444	589.662	2.264.106	-	-	-	2019	
517001	2019	Telefonie fase 3	-	28.288	28.288	-	-	-	2019	
517002	2016	Verbouwing VMK 5e etage	52.205	-	52.205	-	-	-	2019	
518019	2018	Stroomverdelers vervangen	1.615	17.122	-	18.737	-	-	2020	
518002	2018	Aanpassen Middenblok N1	29.607	38.577	68.184	-	-	-	2019	
518004	2018	Brandbeveiliging en asbestsanering	28.044	168.222	196.266	-	-	-	2019	
518005	2019	Luchtbehandeling Laboratorium	-	14.760	14.760	-	-	-	2019	
518008	2018	Verbouwing CSA	10.597	182.825	-	193.422	-	-	2020	
518011	2018	Vacuuminstallatie OS Lab	145	35.983	36.128	-	-	-	2019	
518015	2019	Onthardings installatie	-	145	145	-	-	-	2019	
518023	2018	Gevels, Puien en Zonwering	6.784	-	-	6.784	-	-	2020	
518024	2018	Binnenklimaat Bouwdeel K	27.035	60.078	87.113	-	-	-	2019	
518014	2018	Luchtkanalens gebouw N	11.865	1.866	13.731	-	-	-	2019	
555020	2018	Intranet	4.940	151	5.091	-	-	-	2019	
555021	2018	Ortec urenverwerkingsstroom	58.937	83.589	142.526	-	-	-	2019	
519001	2019	Sloop gebouw PL	-	49.554	49.554	-	-	-	2019	
519002	2019	Sloop 5de verdieping	-	22.372	22.372	-	-	-	2019	
519003	2019	Vervanging UPS SER23	-	14.532	14.532	-	-	-	2019	
519004	2019	Revisie schakelaars	-	43.336	43.336	-	-	-	2019	
519005	2019	Vervanging Veiligheidskasten	-	11.841	11.841	-	-	-	2019	
519007	2019	Ontwikkelen masterplan	-	64.512	-	64.512	-	-	2020	
519008	2019	Aanpassing restaurant	-	50.787	50.787	-	-	-	2019	
519009	2019	Kantoor Techniek	-	156.446	156.446	-	-	-	2019	
519010	2019	VOS 1ste fase	-	1.411	1.411	-	-	-	2019	
519011	2019	Brandveiligheid	-	14.362	14.362	-	-	-	2019	
519012	2019	Vervanging terreinverlichting	-	6.032	6.032	-	-	-	2019	
519015	2019	Vervanging verdeler AS-2.9	-	48.054	-	48.054	-	-	2020	
555022	2019	Vidavi ERP applicatie	-	274.979	-	274.979	-	-	2020	
Totaal			1.906.218	1.979.486	3.279.216	606.488	606.488			

5.1.9 OVERZICHT LENINGEN O/G PER 31 DECEMBER 2019

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	Restschuld 31 dec. 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 dec. 2019	Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gesteelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING Bank N.V.	01-10-09	7.500.000	10	Hypothecair	4,08%	750.000	-	750.000	-	-	0	Lineair	-	1
Rabobank*	21-07-11	6.000.000	20	Hypothecair	4,44%	3.750.000	-	300.000	3.450.000	1.950.000	13	Lineair	225.000	1
ABN-AMRO Bank N.V.	04-07-15	17.000.000	10	Hypothecair	2,70%	14.237.500	-	850.000	13.387.500	9.137.500	7	Lineair	850.000	1
ABN-AMRO Lease N.V.	01-12-16	6.000.000	10	Hypothecair	2,60%	4.876.083	-	561.638	4.314.445	1.274.802	8	Annuitair	576.531	1
CZ groep, Zorgverz. U.A.	22-08-16	2.400.000	4	Onderhands	-	2.400.000	-	-	2.400.000	-	>1	Ineens	-	geen
Totaal		38.900.000				26.013.583	-	2.461.638	23.551.945	12.362.302			1.651.531	

* Dit is een variabel rentende lening waarvoor een renteswap is gecontracteerd.

Op 31 december 2019 had St. Jans Gasthuis voor een bedrag van € 3.450.000 een renteswap uitstaan. De looptijd van de swap is gebaseerd op het eerste moment dat de langlopende lening vervroegd kan worden afgelost, zijnde 21 juli 2021. St. Jans Gasthuis ontvangt bij deze swap een variabele rente en betaalt een vaste rente. De swap komt in omvang en kenmerken overeen met de door St. Jans Gasthuis aangetrokken lening met een variabele rente. De rente op deze lening is daarmee voor de eerste 10 jaar vast geworden. De reële waarde van de renteswap bedraagt € 209.845 negatief.

** Deze onderhandse geldlening is door CZ groep, Zorgverzekeraar U.A. verstrekt ter compensatie van de verrekening van ruim € 2,6 mln. die in opdracht van ZN heeft plaatsgevonden in het kader van de finale afwikkeling van het FB-systeem tot en met 2011.

Gesteelde zekerheid

- 1 hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting pro rata parte met de andere kredietgevers, het garantievermogen moet minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal zijn en de DSCR dient steeds minimaal 1,3 te zijn.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	91.637.123	87.519.299
Overige zorgprestaties	4.550.809	4.549.018
Totaal opbrengsten zorgprestaties	<u>96.187.932</u>	<u>92.068.317</u>

Toelichting

Vanaf 1 januari 2015 onderhandelen zorgverzekeraars en ziekenhuizen over integrale tarieven en wordt er dus geen onderscheid meer gemaakt tussen kostendeel ziekenhuis en honorariumcomponent specialisten. Vervolgens moet het ziekenhuis met de vrijgevestigde specialisten (Coöperatie MSB Weert U.A.) afspraken maken over de omvang van de honorariumvergoeding.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidies in het kader van opleidingen	1.135.845	1.266.700
Overige subsidies	650.288	322.908
Totaal subsidies	<u>1.786.133</u>	<u>1.589.608</u>

Toelichting

In 2019 is er ruim € 0,6 mln. subsidie definitief toegekend in het kader van "VIPP module A2 Patiënt en informatie". Daarnaast is de subsidie beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoedingen bij de NZA € 0,15 mln. lager dan het afgelopen jaar.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.590.793	1.859.021
Overige opbrengsten	1.226.550	1.480.535
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>2.817.343</u>	<u>3.339.556</u>

Toelichting

Lagere bonussen vanuit de farmaceutische industrie en lagere huurinkomsten zijn de belangrijkste oorzaak van de daling.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. *Personeelskosten*

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	35.275.988	34.083.137
Sociale lasten	5.481.677	5.031.624
Pensioenpremie	2.933.228	2.892.922
Andere personeelskosten	2.143.084	2.160.056
Sub-totaal	<u>45.833.977</u>	<u>44.167.739</u>
Personeel niet in loondienst	2.620.079	1.219.436
Totaal personeelskosten	<u><u>48.454.056</u></u>	<u><u>45.387.175</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Personeel in loondienst	684	681
Personeel niet in loondienst	19	11
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>703</u></u>	<u><u>692</u></u>

17. *Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	13.238.136	13.011.120
Totaal honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	<u><u>13.238.136</u></u>	<u><u>13.011.120</u></u>

Toelichting:

Dit betreft de tussen Sint Jans Gasthuis en Coöperatie MSB Weert U.A. voor 2018 overeengekomen honorariumvergoeding. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting vermeld bij "13. Opbrengsten zorgprestaties".

18. *Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	4.000	4.000
- materiële vaste activa	5.556.905	5.789.741
Totaal afschrijvingen	<u><u>5.560.905</u></u>	<u><u>5.793.741</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van de afschrijvingen wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6 en 5.1.7.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	1.600.030
Totaal	-	1.600.030

Toelichting:

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 5.1.4.2 grondslagen van waardering van activa en passiva en meer specifiek naar de toelichting vermeld bij de immateriële - en materiële vaste activa.

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.503.826	2.410.571
Algemene kosten	7.012.092	5.707.995
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	20.810.842	19.707.116
Onderhoud en energiekosten	2.029.238	2.269.270
Huur en leasing	19.277	33.978
Dotaties en vrijval voorzieningen	18.971	78.873
Totaal overige bedrijfskosten	32.394.246	30.207.803

Toelichting

De toename van de algemene kosten wordt nagenoeg geheel veroorzaakt door de gedeeltelijke uitbesteding van het netwerkbeheer met ingang van 1 april 2019, de aanhoudende stijging van de premie voor de beroepsaansprakelijkheidsverzekering en de implementatie van het nieuwe dienstroosterpakket.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen als gevolg van hogere kosten voor onderzoeken door derden en een toename van de kosten voor implantaten en protheses.

De daling van de kosten onderhoud en energie is het gevolg van het optimaliseren van het energieverbruik en een aanpassing van het onderhoudscontract van de warmtekrachtinstallatie.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rentebaten	2.500	2.485
Rentelasten	-669.161	-754.687
Resultaat deelneming	67.678	1.145
Totaal financiële baten en lasten	-598.983	-751.057

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering toefunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2019 Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis

De WNT is van toepassing op Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis. Het voor Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging toefunctionarissen

1a. Leidinggevende toefunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende toefunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als toefunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2019	
bedragen x C 1	E.I. de Wit
Functiegegevens	Bestuurder / Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	182.401
Beloningen betaalbaar op termijn	11.599
<i>Subtotaal</i>	<i>194.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	194.000
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x C 1	E.I. de Wit
Functiegegevens	Bestuurder / Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,880
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.768
Beloningen betaalbaar op termijn	11.132
<i>Subtotaal</i>	<i>149.900</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.320
Bezoldiging	149.900

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019			
bedragen x C 1	K. van der Esch	C. Sterk	J.L.G. Creemers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12	1/1 - 31/1
Bezoldiging			
Bezoldiging	18.197	6.063	1.010
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	9.780	1.648
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.197	6.063	1.010
Reden waarom de 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.
Gegevens 2018			
bedragen x C 1	K. van der Esch	C. Sterk	J.L.G. Creemers
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	N.v.t.	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.180	N.v.t.	10.715
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.822	N.v.t.	18.900

Gegevens 2019			
bedragen x C 1	M.P.H. Princen-Stultiëns	H.P. Muller	I.M. Koopmans
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/5
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.125	12.125	5.052
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	8.026
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	12.125	12.125	5.052
Reden waarom de 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.
Gegevens 2018			
bedragen x C 1	M.P.H. Princen-Stultiëns	H.P. Muller	I.M. Koopmans
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.715	10.715	8.183
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.900	18.900	15.845

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

Gegevens 2019	
bedragen x C 1	E.T.I.M. Guldmond-Hecker
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	12.125
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	12.125
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x C 1	E.T.I.M. Guldmond-Hecker
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/3 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	8.183
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.845

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Honoraria accountant

	2019	2018
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	84.700	84.700
2 Overige controlewerkzaamheden ¹	9.500	9.000
3 Fiscale advisering	4.780	18.201
4 Niet controle-diensten	4.834	-
5 Accountantskosten voorgaande jaren	-	-14.550
Totaal honoraria accountant	103.814	97.351

¹ Betreft NZA-kostprijsuitvraag 2019 en Rechtmatigheidscontroles Medisch Specialistische Zorg 2019.

24. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

25. Gebeurtenissen na balansdatum

Impact Coronavirus (COVID-19)

Inleiding Algemeen / Aard van de gebeurtenis

In december 2019 kwamen vanuit China berichten over een besmettelijk virus. Dit virus (COVID -19) zorgde begin 2020 voor veel patiënten en slachtoffers in China en in februari 2020 waren er de eerste patiënten en slachtoffers in Nederland. Begin maart 2020 nam de regering een aantal drastische maatregelen, waaronder het nagenoeg stilleggen van het openbare leven in geheel Nederland. De ziekenhuizen en UMC's stonden voor de taak om samen met ketenpartners in ROAZ-verband een grote groep corona-patiënten de noodzakelijke acute en intensieve zorg te verlenen. Gezien de grote besmettelijkheid van dit virus leidde dit tot drastische hygiëne,- en veiligheidsmaatregelen. Door de grote toeloop van corona-patiënten, de vereiste veiligheidsmaatregelen en de noodzakelijke inzet van IC-bedden, hebben ziekenhuizen en UMC's moeten besluiten een groot deel van de reguliere zorg, onderzoek en onderwijs niet uit te voeren, danwel uit te stellen. Als gevolg van de overheidsmaatregelen (intelligente lock-down en social distancing) worden ziekenhuizen en UMC's geconfronteerd met omzetting door vraaguitval en terughoudendheid bij patiënten om een beroep te doen op de ziekenhuiszorg.

In dit stadium zijn de gevolgen voor de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van ziekenhuizen en UMC's, en voor de exploitatieresultaten beperkt. Ziekenhuizen en UMC's blijven het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en blijven tegelijkertijd hun uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen. Daardoor is sprake van extra investeringen en kosten voor het beschikbaar maken van ziekenhuiscapaciteit en aanschaf van apparatuur en beschermingsmiddelen voor het verplegen van Corona- en overige patiënten in sterk aangepaste omstandigheden. Zorgverzekeraars Nederland heeft na overleg met veldpartijen in brieven van 17 maart 2020 en 21 april 2020 continuïteitsgaranties geboden voor de basiszorginfrastructuur waartoe o.a. de ziekenhuizen en UMC's behoren. Met additionele bevoorschotting door de zorgverzekeraars tot contractwaarde en met additionele bekostiging van de meerkosten van de corona-uitbraak wordt de continuïteit van ziekenhuizen en UMC's gegarandeerd.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kunnen ziekenhuizen en UMC's gebruik maken van de steunmaatregelen die door Zorgverzekeraars Nederland worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door zorgverzekeraars kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder NOW en uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de kredietlimiet. Voor wat betreft de overeengekomen ratio's 2020 met de banken is sprake van onzekerheid die samenhangt met het nog niet bekend zijn van de exacte uitwerking van de financiële compensatie door zorgverzekeraars. Alles overziend is er naar huidig inzicht geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit van ziekenhuizen en UMC's.

Specifieke toelichting

• **Het Coronavirus / impact op organisatie:**

Vanaf medio maart 2020 hebben wij een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen, zoals het vormen van veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze patiënten en medewerkers. De opvang van een zeer grote groep patiënten heeft de hoogste prioriteit. Er is zoveel mogelijk capaciteit ingezet om COVID-patiënten te behandelen. Daarbij is waar mogelijk IC capaciteit opgeschaald. Tevens is er afgeschaald op onder andere de electieve en niet-spoedeisende zorg, onderzoek en onderwijs. Op artsen en verpleegkundigen is een beroep gedaan om zoveel mogelijk extra uren te werken. Medewerkers in niet kritische functies zijn verzocht zoveel mogelijk thuis te werken.

• **Voorziene ontwikkelingen:**

Afhankelijk van de duur van deze crisis zal een grotere achterstand ontstaan in de reguliere patiëntenzorg. Maar ook in onderzoek en onderwijs. Op het moment dat het virus landelijk onder controle is, is een inschatting te maken van de totale achterstand en de wijze waarop dit kan worden ingelopen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. Gebeurtenissen na balansdatum (vervolg)

- **Risico's en onzekerheden:**

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden.

Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn.

- **Genomen en voorziene maatregelen:**

St. Jans Gasthuis leeft de maatregelen van de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zo goed als binnen de mogelijkheden na. Met andere ziekenhuizen en UMC's is veelvuldig afstemming over verdeling van patiënten en beschikbaarheid medische apparatuur en medisch hulpmiddelen.

- **Impact op activiteiten:**

Door de hoge mate van urgentie voor corona- patiënten en de strenge veiligheidseisen is de reguliere productie vanaf begin maart aanzienlijk gedaald. Ook andere activiteiten, zoals onderzoeksprojecten en opleidingen zijn aanzienlijk gereduceerd dan wel stopgezet.

- **Steun van zorgverzekeraars en overheden:**

Op landelijk niveau zijn de koepels (NFU, NVZ en ZN) met elkaar overeen gekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting tot 100% passend bij de omvang van contractueel overeenkomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen en UMC's, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden.

Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Drs. K. van der Esch
Voorzitter RvT

Mevr. M.P.H. Princen-Stultiëns
Vice-voorzitter RvT

Dr. H.P. Muller
Lid RvT

Ing. C. Sterk
Lid RvT (vanaf 1 juli 2019)

Mevr. E.T.M. Guldemond-Hecker
Lid RvT

Drs. E.I. de Wit
Voorzitter RvB

Origineel is getekend door de bestuurder en alle toezichthouders.

5.2 Overige gegevens

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 30 april 2020.

De Raad van Toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 11 mei 2020.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is opgenomen dat indien er winst wordt behaald, deze uitsluitend kan worden aangewend ten bate van een instelling welke voldoet aan de vereisten zoals omschreven in artikel 5, lid 1, sub c, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 juncto artikel 4, Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971 of een algemeen maatschappelijk belang.

5.2.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis te Weert

A. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis ('de instelling') te Weert gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de resultatenrekening over 2019; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Benadrukking van een gebeurtenis na balansdatum

Wij vestigen de aandacht op de tekst in de toelichting van de jaarrekening op pagina 5, 31 en 32, waarin de onzekerheden zijn omschreven rondom de mogelijke gevolgen van het Coronavirus voor Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2019 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.

B. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving 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 van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



- Als de toelichtingen inadequaaf 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 instelling 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.

Apeldoorn, 13 mei 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

was getekend

drs. K. Troe RA
