Jaarverslaggeving 2018

Spijkenisse Medisch Centrum B.V.

Spijkenisse

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

5.1	**Jaarrekening 2018**	
5.1.1	Balans per 31 december 2018	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	20
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	21
5.2	**Overige gegevens**	
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	26
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	26
5.2.3	Nevenvestigingen	26
5.2	Controleverklaring	26

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-2018	31-dec-2017
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1	1
Materiële vaste activa	2	14.785.554	14.532.074
Totaal vaste activa		14.785.555	14.532.075
Vlottende activa			
Voorraden	3	240.047	388.895
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.408.859	1.839.009
Debiteuren en overige vorderingen	5	6.623.180	11.931.590
Liquide middelen	6	6.597.753	3.936.585
Totaal vlottende activa		14.869.839	18.096.080
Totaal activa		29.655.394	32.628.154

	Ref.	31-dec-2018	31-dec-2017
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		1.000	1.000
Algemene en overige reserves		11.006.242	8.770.380
Totaal eigen vermogen		11.007.242	8.771.380
Voorzieningen	8	195.153	146.654
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	4.000.000	4.000.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	14.453.000	19.710.120
Totaal passiva		29.655.394	32.628.154

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018	2017
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	47.615.896	46.477.843
Subsidies	13	413.502	431.168
Overige bedrijfsopbrengsten	14	2.091.092	1.740.878
Som der bedrijfsopbrengsten		50.120.489	48.649.889
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	29.436.581	27.719.234
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	1.596.118	1.494.412
Overige bedrijfskosten	17	16.625.241	11.615.972
Som der bedrijfslasten		47.657.939	40.829.618
BEDRIJFSRESULTAAT		2.462.550	7.820.271
Financiële baten en lasten	18	-226.688	-121.004
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		2.235.862	7.699.267

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2018	2017
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves	2.235.862	7.699.267
	2.235.862	7.699.267

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.		2018		2017
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.462.550		7.820.271
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	1.596.118		1.494.412	
- mutaties voorzieningen	8	48.499		-185.984	
			1.644.616		1.308.428
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	148.848		-12.865	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	430.150		112.135	
- vorderingen	5	5.308.410		11.402.378	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	10	-5.257.120		-18.791.040	
			630.289		-7.289.392
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.737.455		1.839.307
Ontvangen interest	18	0		0	
Betaalde interest	18	-226.688		-121.003	
			-226.688		-121.003
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.510.767		1.718.304
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-1.849.599		-5.715.087	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		1.788.262	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.849.599		-3.926.825
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Toename langlopende schulden	9	0		2.000.000	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		2.000.000
Mutatie geldmiddelen			2.661.168		-208.521
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		3.936.585		4.145.106
Stand geldmiddelen per 31 december	6		6.597.753		3.936.585
Mutatie geldmiddelen			2.661.168		-208.521

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen
Zorginstelling Spijkenisse Medisch Centrum B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Spijkenisse, op het adres Ruwaard van Puttenweg 500, 3201 GZ Spijkenisse. Spijkenisse Medisch Centrum B.V. is opgericht op 5 juli 2013 en is geregistreerd onder KvK-nummer 58320776. Alle gestorte en geplaatste aandelen zijn in eigendom van Spijkenisse Medisch Centrum coöperatief U.A. De belangrijkste activiteit is het verlenen van ziekenhuiszorg.
Zorginstelling Spijkenisse Medisch Centrum B.V. behoort tot het Spijkenisse Medisch Centrum coöperatief U.A. Aan het hoofd van deze groep staat Spijkenisse Medisch Centrum coöperatief U.A. te Rotterdam. De jaarrekening van zorginstelling Spijkenisse Medisch Centrum B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Spijkenisse Medisch Centrum coöperatief U.A. te Rotterdam. Spijkenisse Medisch Centrum B.V. vormde een fiscale eenheid met Facilitair Bedrijf Regio Zuid B.V voor de BTW.
Per 31 mei 2017 is Facilitair Bedrijf Regio Zuid B.V. geliquideerd en uitgeschreven uit het Handeslregister.

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.
Deze veronderstelling is gebaseerd op het positieve resultaat van 2018, de begroting 2019 en het te verwachten resultaat 2019. De door de Rabobank gestelde solvabilteitseis van tenminste 25%, per september 2019, is door de gunstige resultaten van 2016, 2017 en 2018 ruimschoots gehaald waardoor zelfstandige financiering mogelijk zou moeten zijn.

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

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

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

Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2018

Inleiding

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. In 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In 2015, 2016, 2017 en 2018 zijn de risico's verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2018 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Spijkenisse Medisch Centrum B.V. hebben betrekking op:
1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2017;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;
4. Overige (lokale) onzekerheden.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Spijkenisse Medisch Centrum B.V. de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4 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 Spijkenisse Medisch Centrum B.V.:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017

Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2017 en eerdere jaren 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 materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2017 opgenomen nuanceringen gezien het uiteindelijke resultaat van het zelfonderzoek nauwelijks afweek van de eerdere schattingen.

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2018 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2018 concluderen.

De instelling heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor Spijkenisse Medisch Centrum B.V. materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken.

Daarnaast is Spijkenisse Medisch Centrum B.V. bezig op basis van deze handreiking het onderzoek inzake 2018 af te ronden. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting volgt in het najaar 2019 uitsluitsel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Spijkenisse Medisch Centrum B.V. leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Spijkenisse Medisch Centrum B.V. nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2018 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden. Spijkenisse Medisch Centrum B.V. 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 Spijkenisse Medisch Centrum B.V. 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
Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft met de zorgverzekeraars voor 2018 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en PxQ afspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2018 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangspercentage 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 opgenomen onder de kortlopende schulden 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. Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft de jaren t/m 2015 volledig afgerekend. Vanaf 2016 bestaan nog onzekerheden bij de verzekeraars VGZ en Zilveren Kruis Achmea aangezien deze nog niet toe zijn aan een definitieve afrekening.

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 Spijkenisse Medisch Centrum op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

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

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

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

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

Verder wordt een actie of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economsiche voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van het Spijkenisse Medisch Centrum B.V.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:
- Gebouwen en Terreinen : 0 - 6,67 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 %.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen: 10 %

Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft in 2018 door AAG Organisatie en Vastgoed B.V. een taxatie laten uitvoeren waarbij de waarde van het gebouw gesteld is op € 5.250.000, Afgezet tegen de verkrijgingsprijs resulteert dit in een boekwaarde van € 3.417.750 met een verwachte resterende levensduur van 15 jaar met een restwaarde van € 0.

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

Groot onderhoud:
Kosten voor periodiek groot onderhoud worden op het moment dat deze zich voordoen geactiveerd en indien wordt voldaan aan de criteria van activering.

Voorraden
De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (‘first in, first out’) of lagere opbrengstwaarde. De lagere opbrengstwaarde wordt bepaald op basis van de opbrengst bij normale bedrijfsvoering onder aftrek van de directe verkoopkosten.

Financiële instrumenten
Spijkenisse Medisch Centrum B.V. hanteert geen afgeleide financiële instrumenten.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten
Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen
De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen is sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De hoogte van de voorziening is afhankelijk van de per vordering ingeschatte risico's voor oninbaarheid.

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

Voorzieningen (algemeen)
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat er 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 de verplichting af te wikkelen.

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

Voorzieningen persoonlijk levensfase budget (zonder toerekening aan jaren)
De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen. De reguliere PLB-verplichtingen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Voorziening jubileumverplichtingen
De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft een raming van de waarde van de in de komende jaren uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig ziek
De voorziening langdurig ziek betreft een voorziening uit hoofde van cao verplichtingen en eigen risicodragerschap gedurende de arbeidsongeschiktheid van 2 jaar. Het betreft hier de medewerkers waarvoor de verwachting is dat zij niet terugkeren in het arbeidsproces, voorzover deze na 31 december 2018 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.
Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.
Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

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.

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit gebruikersvergoedingen door huurders, parkeeropbrengsten en vergoedingen voor uitgeleend personeel. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Spijkenisse Medisch Centrum B.V.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten

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

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

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

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

Pensioenen

Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het Spijkenisse Medisch Centrum B.V.. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Spijkenisse Medisch Centrum 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 dekkings-graad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2019 bedroeg deze dekkingsgraad 101,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,8%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in 2027 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Spijkenisse Medisch Centrum B.V.

Financiële baten en lasten
De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de B.V. in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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

Belastingen
Spijkenisse Medisch Centrum B.V. maakt gebruik van de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht
Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.
Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**31-dec-2018**	**31-dec-2017**
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	1	1
Totaal immateriële vaste activa	1	1

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	**2018**	**2017**
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1	1
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	1	1

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**31-dec-2018**	**31-dec-2017**
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	7.754.970	7.650.848
Machines en installaties	111.751	26.166
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.547.677	6.324.519
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen hier op	371.155	530.540
Totaal materiële vaste activa	14.785.554	14.532.074

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	**2018**	**2017**
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.532.074	12.099.661
Bij: investeringen	1.849.598	5.715.086
Af: afschrijvingen	1.596.118	1.494.412
Af: desinvesteringen	0	1.788.262
Boekwaarde per 31 december	14.785.554	14.532.074

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:	**31-dec-2018**	**31-dec-2017**
	€	€
Medische middelen	192.666	311.201
Overige voorraden	47.381	77.695
Totaal voorraden	240.047	388.895

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	6.633.173	7.262.343
Af: ontvangen voorschotten	-5.224.314	-5.423.334
Totaal onderhanden werk	1.408.859	1.839.009

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseer-de kosten en toegereken-de winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
CZ	2.907.980	0	2.907.980	0
Achmea	1.442.097	0	840.000	602.097
VGZ	979.684	0	815.334	164.350
Menzis	400.207	0	250.000	150.207
Multizorg	138.307	0	0	138.307
DSW	571.626	0	388.000	183.626
ASR	117.719	0	0	117.719
Caresq	46.150	0	0	46.150
Overige zorgverz.en passanten	29.403	0	23.000	6.403
Totaal (onderhanden werk)	6.633.173	0	5.224.314	1.408.859

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.260.331	6.654.292
Credit saldi per ultimo jaar onderhanden werk CZ	-317.020	0
Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten	1.533.751	4.616.443
Vorderingen op groepsmaatschappij FBRZ	0	6.266
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.000	1.000
Vooruitbetaald en nog te factureren overige debiteuren	548.490	305.726
Te ontvangen bedragen	587.722	340.712
Meerkeuze arbeidsvoorwaarden	8.906	7.150
Totaal debiteuren en overige vorderingen	6.623.180	11.931.590

Toelichting:
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1.144.969 (vorig jaar € 733.374).
Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Bankrekeningen	6.587.971	3.933.557
Kassen	9.783	3.028
Totaal liquide middelen	6.597.753	3.936.585

Toelichting:
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:	**31-dec-2018**	**31-dec-2017**
	€	€
Kapitaal	1.000	1.000
Algemene en overige reserves	11.006.242	8.770.380
Totaal eigen vermogen	11.007.242	8.771.380

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 1-jan-2018**	**Resultaat-bestemming**	**Overige mutaties**	**Saldo per 31-dec-2018**
	€	€	€	€
Kapitaal	1.000	0	0	1.000
Totaal kapitaal	1.000	0	0	1.000

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 1-jan-2018**	**Resultaat-bestemming**	**Overige mutaties**	**Saldo per 31-dec-2018**
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve vrij vermogen	8.770.380	2.235.862	0	11.006.242
Overige reserves:				
Overige reserves	0	0	0	0
Totaal algemene en overige reserves	8.770.380	2.235.862	0	11.006.242

Toelichting:
Het bestuur stelt voor om het resultaat van het verslagjaar 2018 toe te voegen aan de algemene reserve vrij vermogen.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geve	**Saldo per 1-jan-2018**	**Dotatie**	**Onttrekking**	**Vrijval**	**Saldo per 31-dec-2018**
	€	€	€	€	€
Voorziening uitgestelde beloningen	16.499	95.599	9.433	0	102.665
Voorziening langdurig ziek	98.727	66.520	21.981	60.929	82.337
Voorziening levensfasebudget	31.428	0	21.277	0	10.151
Totaal voorzieningen	146.654	162.119	52.691	60.929	195.153

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:	**31-dec-2018**
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	10.151
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	185.001
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	102.665

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:	**31-dec-2018**	**31-dec-2017**
	€	€
Overige langlopende schulden	4.000.000	4.000.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	4.000.000	4.000.000

Het verloop is als volgt weer te geven:	**2018**	**2017**
	€	€
Stand per 1 januari	4.000.000	3.000.000
Bij: nieuwe leningen	0	4.000.000
Af: aflossingen	0	3.000.000
Stand per 31 december	4.000.000	4.000.000
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0
Stand langlopende schulden per 31 december	4.000.000	4.000.000

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.000.000	4.000.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.1.8 Overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

	31-dec-2018	**31-dec-2017**
	€	€
Crediteuren	1.068.967	2.949.296
Aflossing kortlopende lening	0	1.000.000
	2.921.762	2.128.090
Rekening couranten coöperatie leden	1.500.000	1.500.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	880.182	786.797
Schulden terzake pensioenen	34.957	-1.557
Schulden aan related party	9.162	3.740
Overige schulden:		
Schuld aan groepsmaatschappij FBRZ	0	365.933
Nog te betalen kosten:		
Nog te betalen bedragen	4.050.910	3.738.134
Overige overlopende passiva:		
Vakantiegeld	457.371	426.670
Vakantiedagen en Persoonlijk Levensfase Budget	1.122.381	1.013.485
Nog te verrekenen zorgverzekeraars	2.407.308	2.285.926
Voorschotten verzekeraars	0	3.513.606
Totaal overige kortlopende schulden	14.453.000	19.710.120

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Niet in de balans opgenomen regelingen
Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Operational lease verplichtingen

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele lease als volgt te specificeren:

	2018	2017
	€	€
Te betalen:		
Binnen 1 jaar	0	5.881
Tussen 2 en 5 jaar	0	0
Meer dan 5 jaar	0	0
	0	5.881

Onderhoudsverplichtingen

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van onderhoudscontracten van installaties als volgt te specificeren:

Te betalen:		
Binnen 1 jaar	1.753.982	2.034.929
Tussen 2 en 5 jaar	1.571.366	3.074.289
Meer dan 5 jaar	12.475	94.753
	3.337.823	5.203.971

Gebeurtenissen na balansdatum
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Verplichtingen uit hoofde van Macrobeheersinstrument
Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI-omzetplafond ingesteld, waarvan het volgende omzetplafond voor 2018 relevant is voor Spijkenisse Medisch Centrum B.V.:
Het MBI-omzetplafond medisch specialistische zorg (TB/REG-17631-01).
Voor de jaren 2016 en 2017 is op basis van huidige inzichten in de medisch specialistische zorg een overschrijding zichtbaar ten opzichte van de afgesproken kaders voor het MBI voor de betreffende jaren. Volgens het Onderhandelaarsakkoord medisch specialistische zorg 2019 t/rn 2022 d.d. 25 april 2018 zal ten aanzien van deze overschrijdingen het MBI niet worden ingezet.

Claimsituatie

Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft vanaf 24 juni 2013 de ziekenhuiszorg te Spijkenisse geleverd.Een aantal van de medisch specialisten die (vrijgevestigd dan wel in loondienst) werkzaam waren in het Ruwaard van Putten Ziekenhuis heeft Spijkenisse Medisch Centrum B.V. , Spijkenisse Medisch Centrum coöperatief U.A. (voorheen Coöperatie Zorg in regio zuid coöperatief U.A.), Maasstad Ziekenhuis, Ikazia Ziekenhuis, Het Van Weel-Bethesda Ziekenhuis, de tot hen behorende vakgroepen en/of curatoren van het Ruwaard van Putten Ziekenhuis in rechte betrokken om beweerdelijk geleden schade op die partijen te verhalen. De rechtbank Rotterdam heeft op 28 november 2017 vonnis gewezen en alle vorderingen afgewezen. De opgenomen voorziening is in 2017 ten gunste vrijgevallen op de algemene kosten. In 2018 hebben twee specialisten cassatie ingesteld bij de hoge raad.

5.1.6 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						
- aanschafwaarde	7.881.960	160.550	10.856.782	2.318.802	0	21.218.094
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	231.112	134.384	4.532.262	1.788.262	0	6.686.020
Boekwaarde per 1 januari	7.650.848	26.166	6.324.520	530.540	0	14.532.074
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	105.436	100.059	1.098.482	545.621	0	1.849.598
- projecten gereed	237.054	0	467.952	-705.006	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	238.368	14.474	1.343.275	0	0	1.596.118
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- *terugname geheel afgeschreven activa*						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- *desinvesteringen*						
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)	-132.932	85.585	-244.794	545.621	0	253.480
- aanschafwaarde	8.224.450	260.609	12.423.216	2.159.417	0	23.067.692
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	469.480	148.858	5.875.537	1.788.262	0	8.282.138
Stand per 31 december	7.754.970	111.751	6.547.678	371.155	0	14.785.554

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
CZ	21-jun-13	3.000.000	5,5	Niet achtergesteld	0,00%	1.000.000	0	1.000.000	0	0	∞	overgeboekt naar kortlopend	0	Geen
Maasstad ziekenhuis	1-mei-17	2.000.000	10,0	Niet achtergesteld	3,00%	2.000.000	0	0	2.000.000	0	10	Onbeperkt vervroegd aflosbaar	0	pand
Van Weel Bethesda ziekenhuis	1-mei-17	2.000.000	10,0	Niet achtergesteld	3,00%	2.000.000	0	0	2.000.000	0	10	Onbeperkt vervroegd aflosbaar	0	pand
Totaal						**5.000.000**	**0**	**1.000.000**	**4.000.000**	**0**			**0**	

Toelichting:
CZ
De lening verstrekt door CZ is begin 2018 voor een bedrag van € 2,0 miljoen verrekend met de openstaande facturen. Het restant van € 1,0 miljoen is in 2018 ook verrekend met openstaande facturen.
VWB / MSZ
De opgenomen leningen hebben een looptijd van 10 jaar en worden in principe aan het einde van de looptijd in één keer afgelost, er is een mogelijkheid tot onbeperkte vervroegde aflossing.
Het saldo van de geleende gelden van VWB en MSZ zijn altijd aan elkaar gelijk.
Het maximaal op te nemen bedrag in rekening-courant met VWB en MSZ bedraagt € 3,0 miljoen. Looptijd is tot en met december 2020 met mogelijkheid tot verlenging in onderling overleg.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
Honorariumopbrengsten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	47.615.896	46.477.843
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	0	0
Overige zorgprestaties	0	0
Totaal	47.615.896	46.477.843

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	413.502	8.475
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	422.693
Totaal	413.502	431.168

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Facilitaire diensten	480.159	810.441
Overige opbrengsten	1.313.959	889.263
Baten voorgaande jaren	296.973	41.174
Totaal	2.091.092	1.740.878

Toelichting:
De hogere opbrengst facilitaire diensten in 2017 werd veroorzaakt door extra, eenmalige huuropbrengsten.
De toename van overige opbrengsten houdt verband met opbrengsten doorbelaste kosten Dialyse en ontvangen subsidies uit hoofde van de VIPP-regeling.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
Lonen en salarissen	11.684.875	10.858.267
Sociale lasten	1.844.251	1.659.463
Pensioenpremies	939.498	860.205
Subtotaal	*14.468.624*	*13.377.935*
Andere personeelskosten:		
Andere personeelskosten	443.155	589.974
Subtotaal	*443.155*	*589.974*
Personeel niet in loondienst	14.524.801	13.751.325
Totaal personeelskosten	29.436.581	27.719.234
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	250	235

Het aantal werkzame personen buiten Nederland is nihil.

Toelichting:
De kosten personeel niet in loondienst bestaan voornamelijk uit kosten van inhuur medisch specialisten, doorbelasting van het personeel vanuit CuraMare en het Maasstad Ziekenhuis en de kosten voor de bezetting van de apotheek. De kosten personeel niet in loondienst bevat tevens de kosten van externe medewerkers als gevolg van moeilijk vervulbare vacatures, zoals gespecialiseerde verpleegkundigen.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	1.596.118	1.494.412
Totaal afschrijvingen	1.596.118	1.494.412

Toelichting:

Voor een specificatie van de afschrijvingen wordt verwezen naar 5.1.6 en 5.1.7.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	647.780	622.957
Algemene kosten	4.327.347	-153.350
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	10.296.433	9.957.269
Onderhoud en energiekosten	1.214.800	1.022.796
Huur en leasing	86.259	91.842
Dotaties en vrijval voorzieningen en reserveringen	52.621	60.000
Verhuiskosten intramuraal	0	14.458
Totaal overige bedrijfskosten	16.625.241	11.615.972

Toelichting:
De algemene kosten zijn € 4,5 mln. hoger dan vorig jaar door een vrijval in 2017 van gevormde reserveringen voor mogelijke claims.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
Rentebaten	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-226.688	-121.004
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	-226.688	-121.004
Totaal financiële baten en lasten	-226.688	-121.004

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:	**2018**	**2017**
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	173.681	268.101
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)		
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten	0	42.583
	173.681	310.684

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Transacties met verbonden partijen

	2018 €
Personele kosten en honorarium	3.613.338
Geneesmiddelen en kosten onderzoeken	6.280.181
Licentie- en beheersvergoeding EPD	1.263.158
Overigen	209.963
Saldo van de mutatie met verbonden partijen	11.366.640

Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft zich verbonden met de navolgende partijen:
Stichting Maasstad Ziekenhuis, Stichting CuraMare, Stichting Het Van Weel Bethesda Ziekenhuis en Stichting Protestants
Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Toelichting:
Personele kosten en honorarium is de vergoeding voor medewerkers die vanuit de verbonden ziekenhuizen werkzaamheden verrichten in het Spijkenisse Medisch Centrum, dit betreft onder meer de afdelingen:
- ICT, FA, Control, Inkoop en logistiek, TD, PSA, P&O;
- Specialisten uit diverse vakgroepen, Apotheek/Lab en CSA.

In de post overigen zijn de rentelasten verwerkt met betrekking tot de ontvangen leningen en doorlopend krediet.

21. WNT verantwoording 2018 Spijkenisse Medisch Centrum B.V.

De WNT is van toepassing op het Spijkenisse Medisch Centrum. Het voor het Spijkenisse Medisch Centrum toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 172.000.-. Voor Medisch Centrum Spijkenisse is de zorgklasse IV van toepassing. Op basis van kengetallen zijn er 11 punten berekend. Er is geen sprake van een overschrijding van voorgenoemd bezoldigingsmaximum.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder :

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
P. Langenbach	bestuurder
P.C. van der Velden	bestuurder

Toelichting:
De heren P. Langenbach en P.C. van der Velden zijn in hun hoofdfunctie bestuurder van respectievelijk het Maasstad Ziekenhuis en Stichting Curamare en ontvangen daar hun volledige honorering die in de WNT verantwoording aldaar zijn opgenomen. Er wordt geen honorering aan het Spijkenisse Medisch Centrum toegerekend. Anti cumulatiebepaling: De heer P. Langenbach ontvangt zijn bezoldiging van Stichting Maasstad Ziekenhuis. De heer P. van der Velden ontvangt zijn bezoldiging van Stichting Het van Weel-Bethesda Ziekenhuis.

Specifciatie toezichthoudende topfunctionarissen op pagina 25.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	**J.T.H.M. Blox**		**A.J. van der Heijden**
Functiegegevens	[Voorzitter RvC)		[Lid RvC]
Aanvang en einde functievervulling in	01/01 – 31/12		01/01 – 31/12

Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 6.000		€ 5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.800		€ 17.200
/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.		n.v.t.
Totale bezoldiging	**€ 6.000**		**€ 5.000**
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.

Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12		01/01 - 31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 4.000		€ 4.000
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -		€ -
Totale bezoldiging	**€ 4.000**		**€ 4.000**

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Dr. P.C. van der Velden

Drs. P.M. Langenbach RC

Lid Raad van Bestuur

Lid Raad van Bestuur

Drs. J.T.H.M. Blox

Prof. Dr. A.J. van der Heijden

Drs. J.T.H.M. Blox

Prof. Dr. A.J. van der Heijden

Lid Raad van Commissarissen

Lid Raad van Commissarissen

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 24-6-2019.

De Raad van Commissarissen van het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 24-6-2019.

5.2.2 Nevenvestigingen

Het Spijkenisse Medisch Centrum heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.