



Spijkenisse
Medisch Centrum

Jaarverslaggeving 2019

Spijkenisse Medisch Centrum B.V.

Spijkenisse

INHOUDSOPGAVE	Pagina
5.1 Jaarrekening 2019	
5.1.1 Balans per 31 december 2019	3
5.1.2 Resultatenrekening over 2019	4
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2019	5
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2019	15
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	23
5.1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2019	24
5.1.9 Vaststelling en goedkeuring	29
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	32
5.2.2 Nevenvestigingen	32
5.2.3 Controleverklaring	32

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING 2019

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-2019	31-dec-2018
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	1
Materiële vaste activa	2	19.306.702	14.785.554
Totaal vaste activa		<u>19.306.702</u>	<u>14.785.555</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	284.649	240.047
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	271.065	569.035
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort		0	0
Debiteuren en overige vorderingen	5	6.232.340	6.255.214
Liquide middelen	6	3.652.061	6.597.753
Totaal vlottende activa		<u>10.440.115</u>	<u>13.662.049</u>
Totaal activa		<u><u>29.746.817</u></u>	<u><u>28.447.604</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	1.000	1.000
Algemene en overige reserves		<u>11.967.885</u>	<u>10.321.255</u>
Totaal eigen vermogen		<u>11.968.885</u>	<u>10.322.255</u>
Vorzieningen	8	277.330	195.153
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	7.596.632	4.000.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	9.903.970	13.930.196
Totaal passiva		<u><u>29.746.817</u></u>	<u><u>28.447.604</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019	2018
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	49.233.835	47.615.896
Subsidies	13	854.038	690.144
Overige bedrijfsopbrengsten	14	1.730.393	1.814.450
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>51.818.266</u>	<u>50.120.489</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	32.206.627	29.436.580
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	1.866.148	1.596.118
Overige bedrijfskosten	17	15.939.190	16.625.241
Som der bedrijfslasten		<u>50.011.966</u>	<u>47.657.939</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.806.301	2.462.551
Financiële baten en lasten	18	-159.670	-226.688
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>1.646.630</u>	<u>2.235.863</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2019	2018
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		1.646.630	2.235.863
		<u>1.646.630</u>	<u>2.235.863</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.806.301	2.462.550
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	1.866.148	1.596.118
- mutaties voorzieningen	8	82.177	48.498
		1.948.325	1.644.616
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	-44.602	148.848
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	297.970	430.150
- vorderingen	5	22.874	5.308.410
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	10	-2.929.594	-5.257.120
		-2.653.352	630.288
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.101.274	4.737.454
Betaalde interest	18	-159.670	-226.688
		-159.670	-226.688
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		941.604	4.510.766
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringsmateriële vaste activa	2	-6.387.296	-1.849.598
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.387.296	-1.849.598
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	9	8.000.000	0
Aflossing langlopende schulden		-4.000.000	0
Aflossing kortlopend krediet		-1.500.000	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		2.500.000	0
Mutatie geldmiddelen		<u>-2.945.692</u>	<u>2.661.168</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	6.597.753	3.936.585
Stand geldmiddelen per 31 december	6	3.652.061	6.597.753
Mutatie geldmiddelen		<u>-2.945.692</u>	<u>2.661.168</u>

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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, 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

De begroting 2020 en de oorspronkelijke liquiditeitsprognose voor 2020 en 2021 toonde een goed rendement en een goede liquiditeitspositie. In maart 2020 is het coronavirus echter in volle omvang verspreid. Als gevolg hiervan heeft Spijkenisse Medisch Centrum B.V. te maken met een sterk teruglopende omzet en doorlopende kosten. Dit heeft een forse impact op het resultaat en de liquiditeit. Voorts is het op dit moment niet in te schatten wat de verwachte impact van het coronavirus is voor de rest van 2020 en 2021. Reden hiervoor is de grote mate van onzekerheid over de verspreiding en de impact van het virus en de aard, de duur en de omvang en effectiviteit van verdere overheidsmaatregelen. Als gevolg hiervan worden de bancaire ratio's mogelijk niet gehaald en is dus sprake van een materiële onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van Spijkenisse Medisch Centrum B.V.. Mede op basis van de door de zorgverzekeraars toegezegde continuïteitsbijdrage (brief van 5 april 2020) en de mondelinge toezegging van de bank om de lening niet direct op te eisen achten wij de kans reëel dat we onze activiteiten zullen kunnen voortzetten. Derhalve is deze jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen worden aangemerkt als verbonden partij. Het groepshoofd Spijkenisse Medisch Centrum Coöperatief U.A. is aan te merken als verbonden partij. Ook de coöperatieziekenhuizen, Maasstad Ziekenhuis en Het Van-Weel Bethesda Ziekenhuis, zijn te beschouwen als verbonden rechtspersonen.

Foutherstel

Met betrekking tot de jaarrekening 2017 is, nadat deze is vastgesteld, een materiële fout geconstateerd met betrekking tot de DBC-schadelast 2014. Op 31 december 2018 is € 684.987 niet juist verwerkt in de jaarrekening van Spijkensse Medisch Centrum B.V. De invloed op het eigen vermogen bedraagt € 684.987 op 31 december 2018 en op 1 januari 2018. De impact op het nettoresultaat/ resultaat na belastingen en kasstroom van boekjaar 2018 bedraagt nihil. De DBC-schadelast 2014 is in het boekjaar alsnog juist verwerkt. De vergelijkende cijfers 2018 zijn in de jaarrekening aangepast.

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.

5.1.4.2 Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2019

Inleiding

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

De resterende in de jaarrekening 2019 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Spijkensse Medisch Centrum B.V. hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles Medisch Specialistische Zorg (MSZ) 2017, 2018 en 2019;
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadelastjaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Spijkensse 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 eerdere aanvullende omzetonderzoeken meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019 (versie 2.0)" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2019

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2018 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Spijkensse Medisch Centrum B.V.:

1. Rechtmatigheidscontroles

Spijkensse Medisch Centrum B.V. heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2018 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 2018 opgenomen nuanceringen gezien het uiteindelijke resultaat van het zelfonderzoek nauwelijks afweek van de eerdere schattingen.

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidscontroles 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.

Spijkensise Medisch Centrum B.V.

De instelling heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor Spijkensise 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 Spijkensise Medisch Centrum B.V. bezig op basis van deze handreiking de rechtmatigheidscontrole MSZ inzake 2019 uit te voeren. Bij het opstellen van deze jaarrekening is een inschatting gemaakt van de risico's op onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting volgt medio 2020 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Spijkensise Medisch Centrum B.V. leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Spijkensise Medisch Centrum B.V. nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2019 kunnen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Spijkensise 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 Spijkensise 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.

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

Spijkensise Medisch Centrum B.V. heeft met de zorgverzekeraars voor 2019 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken en PxQ afspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken 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 opgenomen onder de kortlopende schulden 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. Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Spijkensise Medisch Centrum B.V. heeft de jaren t/m 2016 volledig afgerekend. Vanaf 2017 bestaan nog onzekerheden bij verschillende verzekeraars, 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 Spijkensise Medisch Centrum B.V. op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

5.1.4.3 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 economische voordelen en of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van het Spijkensse 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 - 10 %.
- Machines en installaties : 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 -33,3%.
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen: 10 %

Spijkensse 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 (2018) 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:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Spijkensse 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 levensfase budget (PLB) 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 PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De reguliere PLB-verplichtingen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Voorziening langdurig ziek

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

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).

5.1.4.4 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.

5.1.4.4 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

Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Spijkenisse Medisch Centrum B.V. valt.

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

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 23,5% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 12.426 (2018 € 12.028). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 107.593 (2017 € 105.075). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 11,75% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt per maart 2020 volgens opgave van het fonds 83,5%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar (periode 2019-2028) hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Spijkenisse Medisch Centrum B.V. bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

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.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	1
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>1</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	1	1
Af: afschrijvingen	1	0
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>1</u>

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	8.956.489	7.754.970
Machines en installaties	514.877	111.751
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.184.422	6.547.677
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen hier op	1.650.915	371.155
Totaal materiële vaste activa	<u>19.306.702</u>	<u>14.785.554</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	14.785.554	14.532.074
Bij: investeringen	6.387.295	1.849.598
Af: afschrijvingen	1.866.147	1.596.118
Boekwaarde per 31 december	<u>19.306.702</u>	<u>14.785.554</u>

Toelichting:

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

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Medische middelen	229.909	192.666
Overige voorraden	54.740	47.381
Totaal voorraden	<u>284.649</u>	<u>240.047</u>

Toelichting:

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	7.043.915	6.633.173
Af: ontvangen voorschotten	-5.493.123	-5.224.314
Af: voorziening onderhanden werk	-1.279.727	-839.824
Totaal onderhanden werk	<u>271.065</u>	<u>569.035</u>

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	5.246.787	4.260.331
Nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten	514.103	848.764
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.000	1.000
Vooruitbetaald en nog te factureren overige debiteuren	380.732	548.490
Te ontvangen bedragen	76.268	587.722
Meerkeuze arbeidsvoorwaarden	13.450	8.906
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>6.232.340</u>	<u>6.255.214</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 657.323 (vorig jaar € 1.144.970).
Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.646.908	6.587.971
Kassen	5.153	9.783
Totaal liquide middelen	<u>3.652.061</u>	<u>6.597.753</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
Per 31 december 2019 is er sprake van een kredietfaciliteit van € 3.000.000 bij de Rabobank.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Foutherstel in de jaarrekening 2019

	<u>€</u>
Eigen vermogen op 31 december 2018	11.007.242
Effect foutherstel (correctie DBC-schadelast a.p.)	-684.987
Herzien eigen vermogen op 31 december 2018	<u>10.322.255</u>
Resultaat 2019	1.646.630
Eigen vermogen op 31 december 2019	<u><u>11.968.885</u></u>

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Kapitaal	1.000	1.000
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	11.967.885	10.321.255
Totaal eigen vermogen	<u><u>11.968.885</u></u>	<u><u>10.322.255</u></u>

Kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	1.000	0	0	1.000
Totaal kapitaal	<u><u>1.000</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.000</u></u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2019</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve vrij vermogen	10.321.255	1.646.630	0	11.967.885
Totaal algemene en overige reserves	<u><u>10.321.255</u></u>	<u><u>1.646.630</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>11.967.885</u></u>

Toelichting:

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft besloten om het resultaat van het verslagjaar 2019 ad € 1.646.630 toe te voegen aan de algemene reserve vrij vermogen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
Voorziening					
uitgestelde beloningen	102.665	91.000	11.523	46.142	136.000
langdurig ziek	82.337	141.329	92.133	-9.797	141.330
levensfasebudget	10.151	0	0	10.151	0
Totaal voorzieningen	195.153	232.329	103.656	46.496	277.330

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	8.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	269.330
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	128.000

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2019	31-dec-2018
	€	€
Schulden aan banken	7.596.632	0
Overige langlopende schulden	0	4.000.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	7.596.632	4.000.000

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	4.000.000	3.000.000
Bij: nieuwe schulden aan banken	8.000.000	0
Bij: nieuwe overige langlopende schulden	0	4.000.000
Af: aflossingen schulden aan banken	0	0
Af: aflossingen overige langlopende schulden	4.000.000	3.000.000
Stand per 31 december	8.000.000	4.000.000
Af: aflossingsverplichting schulden aan banken komend boekjaar	403.368	0
Stand langlopende schulden per 31 december	7.596.632	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.), aflossingsverplichtinge	403.368	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.596.632	4.000.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.983.160	0

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.1.7 Overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

<i>10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</i>	<u>31-dec-2019</u>	<u>31-dec-2018</u>
	€	€
Crediteuren	1.385.867	1.068.967
Aflossingsverplichtingen schulden aan banken komend boekjaar	403.368	0
Rekening couranten coöperatie leden	0	1.500.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.037.589	880.182
Schulden terzake pensioenen	20.016	34.957
Nog te betalen salarissen	24.949	9.162
<i>Overige schulden:</i>		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	31.313	2.921.762
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Nog te betalen bedragen	4.156.313	4.050.909
<i>Overige overlopende passiva:</i>		
Vakantiegeld	458.352	457.371
Vakantiedagen en Persoonlijk Levensfase Budget	1.603.057	1.122.381
Nog te verrekenen bedragen zorgverzekeraars	644.932	1.567.484
Ontvangen onderhanden werk bevoorschotting CZ	138.211	317.020
Totaal overige kortlopende schulden	<u>9.903.970</u>	<u>13.930.196</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

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

Operational lease verplichtingen

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Te betalen:		
Binnen 1 jaar	0	5.881
Tussen 2 en 5 jaar	0	0
Meer dan 5 jaar	0	0
	<u>0</u>	<u>5.881</u>

Onderhoudsverplichtingen

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

Te betalen:		
Binnen 1 jaar	1.934.530	1.753.982
Tussen 2 en 5 jaar	681.004	1.571.366
Meer dan 5 jaar	10.322	12.475
	<u>2.625.856</u>	<u>3.337.823</u>

Huurrechten

Ultimo boekjaar zijn de rechten uit hoofde van huurcontracten als volgt te specificeren:

Te ontvangen:		
Binnen 1 jaar	103.731	0
Tussen 2 en 5 jaar	437.356	0
Meer dan 5 jaar	1.165.721	0
	<u>1.706.808</u>	<u>0</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Bancaire ratio's Rabobank

	<u>Norm</u>	<u>Realisatie</u>
Solvabiliteit	minimaal 25%	40,2%
EBITDA	minimaal € 3.500.000	3.672.449

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

Verplichtingen uit hoofde van Macrobeheersinstrument

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

Voor 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 23.601.400.000 (beschikking landelijk MBI-Omzetplafond MSZ 2019 - TB/REG-19645-01)(prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Spijkensse Medisch Centrum B.V. is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de vennootschap per 31 december 2019.

BIJLAGE

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	8.224.450	260.609	12.423.216	371.155	0	21.279.430
- cumulatieve afschrijvingen	-469.480	-148.858	-5.875.537	0	0	-6.493.875
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>7.754.970</u>	<u>111.751</u>	<u>6.547.679</u>	<u>371.155</u>	<u>0</u>	<u>14.785.555</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	264.638	266.414	2.935.842	2.920.401	0	6.387.295
- projecten gereed	1.214.054	159.593	266.994	-1.640.641	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	-277.173	-22.881	-1.566.093	0	0	-1.866.147
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.201.519</u>	<u>403.126</u>	<u>1.636.743</u>	<u>1.279.760</u>	<u>0</u>	<u>4.521.148</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	9.703.142	686.616	15.626.052	1.650.915	0	27.666.725
- cumulatieve afschrijvingen	-746.653	-171.739	-7.441.630	0	0	-8.360.022
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>8.956.489</u>	<u>514.877</u>	<u>8.184.422</u>	<u>1.650.915</u>	<u>0</u>	<u>19.306.703</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 10%	10%	10% - 33,3%			

BIJLAGE

5.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd in jaren	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Reste- rende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Gestelde zeker- heden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Maasstad ziekenhuis	1-mei-17	2.000.000	10	Niet achtergesteld	3,00%	2.000.000	0	2.000.000	0	0	0	Onbeperkt vervroegd aflosbaar	0	Pand
Van Weel Bethesda ziekenhuis	1-mei-17	2.000.000	10	Niet achtergesteld	3,00%	2.000.000	0	2.000.000	0	0	0	Onbeperkt vervroegd aflosbaar	0	Pand
Rabobank (0050132176) - A	5-dec-19	3.500.000	10	Niet achtergesteld	0,65%	0	3.500.000	0	3.500.000	1.735.280	10	Vast termijnbedrag per maand	352.944	Hypotheek-
Rabobank (0050132177) - B	5-dec-19	4.000.000	10	Niet achtergesteld	0,95%	0	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	10	Inééns achteraf	0	recht en
Rabobank (0050132178) - C	5-dec-19	500.000	10	Niet achtergesteld	0,90%	0	500.000	0	500.000	247.880	10	Vast termijnbedrag per maand	50.424	pandrecht*
Totaal						4.000.000	8.000.000	4.000.000	8.000.000	5.983.160			403.368	

Toelichting:

Gestelde zekerheden betreffen een eerste hypotheekrecht voor een bedrag van € 17.000.000 te vermeerderen met € 5.950.000 voor renten, vergoedingen, boeten en kost op Ruwaard van Puttenweg 500 alsmede een pandrecht op huidige en toekomstige inventaris, voorraaden, rechten en vorderingen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	49.233.835	47.615.896
Totaal	<u>49.233.835</u>	<u>47.615.896</u>

Toelichting:

De omzet is integraal opgenomen in de verlies- en winstrekening. De omzet is met 3,4% toegenomen.

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	434.043	413.502
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	419.995	276.642
Totaal	<u>854.038</u>	<u>690.144</u>

Toelichting:

De ontvangen overige subsidie betreft een subsidie in het kader van het Versnellingsprogramma Informatie-uitwisseling Patiënt en Professional (VIPPP).

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Facilitaire diensten	659.844	480.159
Overige opbrengsten	1.070.549	1.037.317
Baten voorgaande jaren	0	296.973
Totaal	<u>1.730.393</u>	<u>1.814.450</u>

Toelichting:

De hogere opbrengst facilitaire diensten in 2019 wordt veroorzaakt door nieuwe huurders.
De baten voorgaande (2018) jaren betreffen nagekomen opbrengsten die niet aan het boekjaar kunnen worden toegerekend.
De overige opbrengsten omvatten voornamelijk doorbelaste salariskosten en doorbelaste servicekosten.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	13.011.154	11.684.875
Sociale lasten	2.112.996	1.844.251
Pensioenpremies	1.012.157	939.498
<i>Subtotaal</i>	<u>16.136.306</u>	<u>14.468.624</u>
<i>Andere personeelskosten:</i>		
Andere personeelskosten	657.349	443.155
<i>Subtotaal</i>	<u>657.349</u>	<u>443.155</u>
Personeel niet in loondienst	15.412.972	14.524.800
Totaal personeelskosten	<u>32.206.627</u>	<u>29.436.580</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>266</u>	<u>250</u>
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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1	0
- materiële vaste activa	1.866.147	1.596.118
Totaal afschrijvingen	<u>1.866.148</u>	<u>1.596.118</u>

Toelichting:

Voor een specificatie van de afschrijvingen wordt verwezen naar 5.1.6.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	679.996	647.780
Algemene kosten	3.582.153	4.327.347
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	10.193.974	10.296.433
Onderhoud en energiekosten	1.337.422	1.214.800
Huur en leasing	91.864	86.259
Lasten voorgaande jaren	28.453	0
Dotaties en vrijval voorzieningen en reserveringen	22.862	52.621
Verhuiskosten intramuraal	2.467	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>15.939.190</u>	<u>16.625.241</u>

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Rentelasten	-159.670	-226.688
Overige financiële lasten	0	0
<i>Subtotaal financiële lasten</i>	<u>-159.670</u>	<u>-226.688</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-159.670</u>	<u>-226.688</u>

19. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	2019	2018
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	101.577	173.681
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacal	0	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria van de accountant	<u>101.577</u>	<u>173.681</u>

Toelichting:

Het totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op het totale honoraria over 2019, ongeacht of de werkzaamheden door de accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht.

In de post is een nagekomen factuur van de vorige accountant opgenomen van € 15.665.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

20. Transacties met verbonden partijen

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Personele kosten en honorarium	4.012.597	3.613.338
Geneesmiddelen en kosten onderzoeken	6.838.327	6.280.181
Licentie- en beheersvergoeding EPD	567.695	1.263.158
Overigen	104.476	209.963
Saldo van de mutatie met verbonden partijen	<u>11.523.095</u>	<u>11.366.640</u>

Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft zich verbonden met de navolgende partijen:
 Stichting Maasstad Ziekenhuis en Stichting Het Van Weel Bethesda Ziekenhuis
 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 2019 Spijkenisse Medisch Centrum B.V.

De WNT is van toepassing op Spijkenisse Medisch Centrum. Het voor Spijkenisse Medisch Centrum toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000, gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, een totaalscore van 11 en de klassenindeling IV.

Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	P.C. van der Velden
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/12 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	0,60
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 8.950
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Bezoldiging	€ 8.950
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.122
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

Toezichthoudende toefunctionarissen

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	J.T.H.M. Blox	A.J. van der Heijden
Functiegegevens	Voorzitter RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 7.000	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.850	€ 17.900
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0
Gegevens 2018		
bedragen x € 1	J.T.H.M. Blox	A.J. van der Heijden
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 6.000	€ 5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.800	€ 17.200

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

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
P. Langenbach	bestuurder (tot 01/12/2019)
P.C. van der Velden	bestuurder (tot 01/12/2019)

Toelichting:

Tot 1 december 2019 waren de heren P. Langenbach en P.C. van der Velden 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 werd geen honorering aan het Spijkensse Medisch Centrum toegerekend.

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

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders van het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld in de vergadering van 8 mei 2020.

De Raad van Commissarissen van het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 8 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Impact COVID-19 virus

Na balansdatum is ook het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. hard geconfronteerd met de gevolgen van de mondiale uitbraak van het COVID-19 virus. De pandemie heeft een grote impact op de Nederlandse gezondheidszorg. In de generieke maatregelen om de financiële impact van de crisis te bestrijden wordt onderscheid gemaakt in instellingen die onderdeel vormen van de basisinfrastructuur van de zorg en overige sectoren. Voor het Spijkenisse Medisch Centrum B.V. is de continuïteit van de zorginstelling verzekerd met generieke toezeggingen die de continuïteit van de instellingen waarborgt op het vlak van liquiditeit. De bevoorschotting wordt dusdanig aangepast dat continuïteitsrisico's als gevolg van de COVID-19 pandemie worden gemitigeerd. Er blijft nog materiële onzekerheid over de toezeggingen rondom de bekostiging waardoor Spijkenisse Medisch Centrum B.V. de bancaire ratio's mogelijk niet zal halen en dus sprake is van een materiële onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van Spijkenisse Medisch Centrum B.V..

Ondertekening door bestuurders en commissarissen

W.G.

Dr. P.C. van der Velden 8 mei 2020
Lid Raad van Bestuur

W.G.

Drs. J.T.H.M. Blox 8 mei 2020
Voorzitter Raad van Commissarissen

W.G.

Prof. Dr. A.J. van der Heijden 8 mei 2020
Lid Raad van Commissarissen

W.G.

M. Vaags-van Leeuwen 8 mei 2020
Lid Raad van Commissarissen

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 9.5, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering.

5.2.2 Nevenvestigingen

Het Spijkenisse Medisch Centrum heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant