



Wilhelmina Ziekenhuis Assen

Jaarrekening 2019

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Jaarrekening	
1.a. Geconsolideerde jaarrekening	68
1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2019	68
1.2 Geconsolideerde resultatenrekening 2019	69
1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2019	70
1.4 Grondslagen voor consolidatie, waardering en resultaatbepaling	71
1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	80
1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa (geconsolideerd)	87
1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (geconsolideerd)	91
1.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	92
1.b. Enkelvoudige jaarrekening	99
1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2019	99
1.10 Enkelvoudige resultatenrekening 2019	100
1.11 Toelichting op de enkelvoudige balans	101
1.12 Mutatieoverzicht materiële vaste activa (enkelvoudig)	108
1.13 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)	111
1.14 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	112
1.15 Vaststelling en goedkeuring	115
2. Overige gegevens	
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	119
2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	119

1. JAARREKENING

1.a. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	32.470.273	29.216.064
Totaal vaste activa		32.470.273	29.216.064
Vlottende activa			
Voorraden	2	2.366.371	2.063.558
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	2.889.920	1.612.157
Debiteuren en overige vorderingen	4	24.983.649	23.991.654
Liquide middelen	5	41.443.657	45.025.139
Totaal vlottende activa		71.683.597	72.692.508
Totaal activa		<u>104.153.870</u>	<u>101.908.572</u>

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Bestemmingsreserves	6	2.386.237	2.815.888
Bestemmingsfondsen		109.366	109.366
Algemene en overige reserves		49.216.321	46.250.942
Eigen vermogen Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen		51.711.924	49.176.196
Aandeel van derden		-36.613	-33.860
Totaal groepsvermogen		51.675.311	49.142.336
Voorzieningen	7	2.672.232	2.525.308
Langlopende schulden	8	17.928.914	20.127.897
Kortlopende schulden	9	31.877.413	30.113.031
Totaal passiva		<u>104.153.870</u>	<u>101.908.572</u>

1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2019

	Ref.	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	11	128.524.613	119.941.270
Subsidies	12	2.534.820	2.246.452
Overige bedrijfsopbrengsten	13	12.235.529	11.684.502
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>143.294.962</u>	<u>133.872.224</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	72.429.315	67.103.185
Afschrijvingskosten	15	4.777.197	4.521.978
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	16	14.726.424	14.212.424
Overige bedrijfskosten	17	47.913.858	45.154.770
Som der bedrijfslasten		<u>139.846.794</u>	<u>130.992.357</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.448.168	2.879.867
Financiële baten en lasten	18	-915.192	-1.004.251
RESULTAAT INCLUSIEF AANDEEL VAN DERDEN		<u>2.532.976</u>	<u>1.875.616</u>
Aandeel van derden		2.753	3.332
RESULTAAT STICHTING WILHELMINA ZIEKENHUIS		<u>2.535.729</u>	<u>1.878.948</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Bestemmingsreserve implementatie investeringen		-429.651	-882.698
Algemene reserve		2.965.380	2.761.646
		<u>2.535.729</u>	<u>1.878.948</u>

1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat	6		3.448.168		2.879.867
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen	15	4.777.197		4.475.857	
- mutaties voorzieningen	7	<u>146.924</u>		<u>-1.100.167</u>	
			4.924.121		3.375.690
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	2	-302.813		36.736	
- onderhanden werk DBC's/ DBC-zorgproducten	3	-1.277.763		799.013	
- debiteuren en vorderingen	4	-991.995		962.865	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	9	<u>-202.726</u>		<u>5.055.945</u>	
			-2.775.297		6.854.559
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>5.596.991</u>		<u>13.110.116</u>
Ontvangen interest	18	120		1.176	
Betaalde interest	18	<u>-915.312</u>		<u>-1.005.427</u>	
			-915.192		-1.004.251
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>4.681.799</u>		<u>12.105.865</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-6.064.298		-6.054.263	
Mutatie financiële vaste activa		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.064.298		-6.054.263
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden	8	-2.198.983		-2.198.983	
Extra vervroegde aflossingen		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.198.983		-2.198.983
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-3.581.482</u></u>		<u><u>3.852.619</u></u>
Stand geldmiddelen 1 januari	5		45.025.139		41.172.520
Stand geldmiddelen 31 december	5		<u>41.443.657</u>		<u>45.025.139</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-3.581.482</u></u>		<u><u>3.852.619</u></u>

1.4 GRONDSLAGEN VOOR CONSOLIDATIE, WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Groepsverhoudingen

De Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen, inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel 41017323, is gevestigd te Assen. De Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen vormt een groep met de navolgende rechtspersonen:

Wilhelmina Zorg Services B.V.
Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V.
Huidlaserkliniek WZA B.V.

Op 31 december was Wilhelmina Zorg Services B.V. een volledige dochter van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.
Op 31 december was Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. een volledige dochter van Wilhelmina Zorg Services B.V.
Op 31 december participeerde Wilhelmina Zorg Services B.V. voor 51% in Huidlaserkliniek WZA B.V.

De bovenvermelde 3 vennootschappen zijn integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).
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.
De grondslagen voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Covid-19

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde Covid-19 pandemie en de consequenties voor de instelling wordt verwezen naar paragraaf 1.16 Gebeurtenissen na balansdatum. De Raad van Bestuur streeft er naar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Wij hebben een aantal maatregelen genomen om de effecten van het Covid-19-virus te bewaken en te voorkomen en blijven dat ook in de toekomst doen. Deze maatregelen bestaan onder andere uit veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor onze medewerkers (zoals het uitvoeren van triage voordat patiënten het ziekenhuis betreden, persoonlijke beschermingsmiddelen, beperking van sociale contacten en vanuit huis werken), evaluatie van contracten, aantrekken van aanvullende financiële middelen ter ondersteuning van de continuïteit van onze bedrijfsvoering en communicatie met onze belangrijkste stakeholders.

De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen en UMC's, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd wordt. Bij het bepalen van de benodigde bekostiging voor de continuïteit in deze situatie zijn de bestaande afspraken voor 2020 tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars het uitgangspunt.

Daarbij wordt rekening gehouden met:

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

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

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende: Voorziening groot onderhoud.

Stelselwijziging

Besloten is om de waarderingsgrondslag van de voorziening groot onderhoud met ingang van 1 januari 2019 aan te passen. Met ingang vanaf 1-1-2019 zal het verrichte grootonderhoud, dat aan de criteria voldoet van RJ 212.201, in de boekwaarde van het actief verwerkt en wordt de componentenbenadering toegepast. Groot onderhoud is prospectief verwerkt cf de mogelijkheid in RJ-uiting 2019-14.

<u>Verloopoverzicht</u>	Eigen vermogen	Voorziening groot onderhoud
Stand 31/12/18	45.235.781	3.906.555
Stelselwijziging	3.906.555 +	3.906.555 -
Stand 1/1/19	<u>49.142.336</u>	<u>0</u>

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, indien relevant, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Wanneer er sprake is van een belang in een joint venture, dan wordt het desbetreffende belang proportioneel geconsolideerd. Van een joint venture is sprake indien als gevolg van een overeenkomst tot samenwerking de zeggenschap door de deelnemers gezamenlijk wordt uitgeoefend.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.

De in de consolidatie begrepen vennootschappen zijn:

- Wilhelmina Zorg Services B.V. (KvK nummer: 01125797)
- Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. (KvK nummer: 04062361)
- Huidlaserkliniek WZA B.V. (KvK nummer: 01152255)

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen of haar deelnemingen en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

DOT en prestatiebekostiging

Alle Nederlandse ziekenhuizen hebben ingaande 2012 te maken met de introductie van DOT en prestatiebekostiging. Deze ontwikkelingen zijn van invloed op de omzetbepaling van het ziekenhuis. Nadere informatie hieromtrent is uitgewerkt in de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2019 medisch specialistische zorg. Bij de hierna verder op te nemen grondslagen wordt bij een aantal onderdelen verwezen naar deze separate toelichting.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans en de winst-en-verliesrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Voor zover de schattingen specifiek betrekking hebben op de introductie van DOT en prestatiebekostiging, worden deze toegelicht in de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2019 medisch specialistische zorg.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen. De stichting beoordeelt daarnaast op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Zowel in 2019 als in 2018 is/was dit niet van toepassing.

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

Gezien de buitengebruikstelling van diverse onderdelen van het ziekenhuisgebouw ten gevolge van renovaties en geplande bouwactiviteiten, hebben aanpassingen plaatsgevonden op de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijving van een aantal verbouwingen.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Ziekenhuisgebouw	3 %
Verbouwingen	5-10 %
Inventarissen en andere vaste bedrijfsmiddelen	10-20 %
Automatisering	14-33 %

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

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

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde (zie verder de paragraaf "Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa"); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De Stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardevermindering-verlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Vorraden

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 verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurrantheid van de voorraden.

Financiële instrumenten; marktrisico

Valutarisico

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is volledig werkzaam in de Europese Unie; de activiteiten vinden plaats binnen Nederland. Het valutarisico voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is derhalve minimaal en niet-materieel. Alle transacties vinden plaats in euro's.

Prijrisico

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen loopt geen materiële risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa.

Rente en kasstroomrisico

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Financiële instrumenten; kredietrisico

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Facturatie vindt voornamelijk plaats aan zorgverzekeraars die voldoen aan kredietwaardigheidstoetsen.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Financiële instrumenten; liquiditeitsrisico

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen laat transacties uitvoeren via meerdere banken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan banken voor beschikbare kredietfaciliteiten.

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

Het onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd op basis van het tussentijds afgeleid zorgproduct (huidige opbrengstwaarde). Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die hiervoor zijn ontvangen van verzekeraars in mindering gebracht.

Op het onderhanden werk is een correctie in mindering gebracht betreffende het toegerekende deel aan het boekjaar van de verwachte overschrijdingen van de schadelastafspraken.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Deze verwachte oninbaarheid wordt bepaald op grond van de ouderdom van de vorderingen, alsmede de aanmaningsfases waarin de vorderingen zich bevinden.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. 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, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is in te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening voor jubileumuitkeringen is gebaseerd op de uit de indiensttredingsdatum van de medewerkers af te leiden gratificatie-uitbetalingen gedurende de eerstkomende 5 jaar. Hierbij wordt geen rekening gehouden met een disconteringsvoet en met de blijfkans van medewerkers.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB)

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, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Hierbij wordt geen rekening gehouden met een disconteringsvoet.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

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. Hierbij wordt geen rekening gehouden met een disconteringsvoet.

Voorziening nabetalingen onregelmatigheidstoeslag

Gezien onzekerheden ten aanzien van de eventuele nabetalingen van onregelmatigheidstoeslag tijdens vakantiedagen in de jaren 2012, 2013 en 2014, is landelijk besloten dat ziekenhuizen hiervoor een voorziening treffen in de jaarrekening vanaf 2016.

Voorziening financieringsrisico's

Het ziekenhuis kent onzekerheden omtrent onder andere de financiële gevolgen voortvloeiend uit het landelijk herstelplan 2014 en de in de paragraaf 1.4.4. hieronder genoemde onzekerheden in de omzetverantwoording. Deze hebben betrekking op de jaren 2014, 2015 en 2016 en hiervoor is een voorziening financieringsrisico's gevormd.

Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid

Vanaf 2014 is er sprake van een zogenoemde stop-loss verzekering bij verzekeraar MediRisk. Omdat de afwikkeling van schadeclaims zich uitstrekt over meerdere jaren, is voor het eigen risico een voorziening gevormd. Het eigen risico is opgenomen conform de polisvoorwaarden van MediRisk.

Schulden

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

1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Omzet/opbrengsten zorgprestaties

Voor een toelichting op de bepaling van de omzet uit zorgprestaties wordt verwezen naar de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2019 medisch specialistische zorg.

De uiteindelijke omzetoetkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en een eventuele definitieve overschrijding van het macro-omzetplafond en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Overige bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

Personele kosten

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 wordt 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 wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten).

Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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 Wilhelmina Ziekenhuis Assen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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 dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkinggraad. De 'nieuwe' dekkinggraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkinggraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkinggraad nu minder sterk schommelen. In maart 2020 bedroeg de dekkinggraad 94,0%. Het vereiste niveau van de dekkinggraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 5 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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. Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingskosten

Materiële vaste activa worden afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

Als gevolg van de invoering van integrale tarieven maakt de omzet welke voorheen werd toegerekend aan de vrijgevestigde medisch specialisten met ingang van 2015 deel uit van de ziekenhuisomzet. Anderzijds worden de aan de vrijgevestigde specialisten inzake het boekjaar betaalde en nog verschuldigde bedragen ingaande 2015 in de jaarrekening verantwoord als kosten.

Leasing

Bij de Stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Financiële baten en lasten

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

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.4.4 Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2019 medisch specialistische zorg

Inleiding

Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording voor ziekenhuizen. In 2014 zijn de onzekerheden afgenomen met de invoering van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In de jaren 2015 tot en met 2019 zijn de onzekerheden verder verminderd door verbetering van de registratiekwaliteit en continue verbetering van de declaratiestructuur.

De resterende in de jaarrekening 2019 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2018;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.4.3. van deze jaarrekening. Hierbij zijn, voor zover gereed, de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2019 meegenomen wat door het WZA is uitgevoerd, en is de Handreiking Rechtmatigheidscontroles 2019 gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2019

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2019 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2018

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2018 overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2018 opgenomen nuanceringen.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2019

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidscontroles 2019 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2019 concluderen. De instelling heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken.

Daarnaast is Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen bezig op basis van deze handreiking het onderzoek inzake 2019 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 2020 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2019 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden.

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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; daardoor blijft deze onzekerheid voorsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen geen afspraken terzake gemaakt met zorgverzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

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

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft met de zorgverzekeraars voor 2019 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken 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 verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2019.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaren tot en met 2016 afgerekend. Voor 2017 en 2018 heeft de finale afrekening deels nog niet plaatsgevonden.

Omzet zorgverzekeringswet – geestelijke gezondheidszorg

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Er is sprake van een landelijk risico ten aanzien van de DBC verantwoording. De interne controle en administratieve organisatie van Wilhelmina Ziekenhuis Assen is erop ingericht om op basis van bestaande regelgeving tijdig en juist de geleverde zorg te registreren. De opbrengstverantwoording van deze prestaties is, doordat er sprake is geweest van open normen, zeer ingewikkeld. Door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek is sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording. Gezien de beperkte ggz-opbrengsten zijn deze onzekerheden voor het Wilhelmina Ziekenhuis Assen relatief beperkt.

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 het WZA op basis van de nu bekende feiten en omstandigheden.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.805.532	16.799.957
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	12.949.733	10.774.480
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	3.715.008	1.641.627
Totaal materiële vaste activa	<u><u>32.470.273</u></u>	<u><u>29.216.064</u></u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.216.064	27.637.658
Bij: investeringen	8.031.407	6.054.263
Af: desinvesteringen	0	8.000
Af: afschrijvingen	4.777.198	4.467.857
Boekwaarde per 31 december	<u><u>32.470.273</u></u>	<u><u>29.216.064</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

2. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Medische voorraden	2.354.285	2.053.090
Overige voorraden	12.086	10.468
Totaal voorraden	<u><u>2.366.371</u></u>	<u><u>2.063.558</u></u>

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

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten	14.623.060	14.030.942
Onderhanden werk GGZ-DBC's	77.928	4.130
Af: ontvangen voorschotten voor onderhanden werk	-10.549.414	-11.270.414
	<u>4.151.574</u>	<u>2.764.658</u>
Af: Correcties onderhanden werk o.g.v. afspraken met verzekeraars	-1.758.000	-3.472.000
Totaal onderhanden werk	<u><u>2.393.574</u></u>	<u><u>-707.342</u></u>

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

De specificatie van het onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Onderhanden werk per verzekeraar (excl. GGZ-DBC's)	Gerealiseerd onderhanden werk	Af: ontvangen voorschotten	Af: correcties afspraken	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Zilveren Kruis-groep (incl. De Friesland)	6.021.480	-5.531.000	-107.000	383.480
VGZ-groep	4.433.710	-2.743.468	-804.000	886.242
Menzis-groep	2.144.480	-970.000	-531.000	643.480
CZ-groep	1.099.600	-1.304.946	-291.000	-496.346
ASR-groep	177.580	0	-25.000	152.580
DSW-groep	258.860	0	0	258.860
Multi Zorg, Caresq en overige	487.350	0	0	487.350
Totaal (onderhanden werk)	<u>14.623.060</u>	<u>-10.549.414</u>	<u>-1.758.000</u>	<u>2.315.646</u>

Ingeval bij een verzekeraar het saldo van het onderhanden werk DBC's, de ontvangen voorschotten en de correcties o.g.v. de afspraken negatief is, is deze post verantwoord onder punt 9. Overige kortlopende schulden. Dit leidt tot de navolgende specificatie:

	31-dec-19 €	31-dec-18 €
Opgenomen onder Onderhanden werk ultimo boekjaar	2.889.920	1.612.157
Opgenomen onder kortlopende schulden ultimo boekjaar	-496.346	-2.319.499
Totaal onderhanden werk	<u>2.393.574</u>	<u>-707.342</u>

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-19 €	31-dec-18 €
Vorderingen op debiteuren	8.988.338	8.579.668
Nog te factureren bedragen	13.299.936	12.958.372
Vooruitbetaalde bedragen	857.181	914.562
Nog te ontvangen bedragen	1.089.628	1.530.719
Afwikkelingen met verzekeraars	748.566	0
Lening personeelsvereniging	0	8.333
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>24.983.649</u>	<u>23.991.654</u>
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt	<u>211.152</u>	<u>312.631</u>

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar

De reële waarde van de kortlopende vorderingen benadert de boekwaarde.

Toelichting:

Het saldo nog te factureren bedragen betreft voor 12,8 miljoen nog te factureren omzet zorgopbrengsten Chipsoft.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen en kassen	41.443.657	45.025.139
Totaal liquide middelen	<u>41.443.657</u>	<u>45.025.139</u>

De liquide middelen waren zowel gedurende het boekjaar als per ultimo boekjaar volledig vrij opneembaar.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	2.386.237	2.815.888
Bestemmingsfondsen	109.366	109.366
Algemene en overige reserves	<u>49.216.321</u>	<u>46.250.942</u>
Eigen vermogen Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen	<u><u>51.711.924</u></u>	<u><u>49.176.196</u></u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve implementatie investeringen	1.415.888	-429.651	0	986.237
Bestemmingsreserve personele knelpunten	1.400.000	0	0	1.400.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.815.888</u>	<u>-429.651</u>	<u>0</u>	<u>2.386.237</u>

De bestemmingsreserves zijn gevormd ter dekking van gedurende de komende jaren te verwachten eenmalige kosten uit hoofde van investeringsprojecten, alsmede voor het oplossen van te verwachten personele knelpunten. Deze beperkingen zijn door het Bestuur aangebracht.

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds legaten	109.366	0	0	109.366
Totaal bestemmingsfondsen	<u>109.366</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>109.366</u>

Aan het Bestemmingsfonds legaten is geen specifiek doel toegekend, noch door het Bestuur, noch door derden. Wel heeft het Bestuur besloten om de beperking aan te brengen dat deze middelen worden gesepareerd van de overige bestanddelen van het eigen vermogen.

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	46.250.942	2.965.380	0	49.216.321
Totaal algemene en overige reserves	<u>46.250.942</u>	<u>2.965.380</u>	<u>0</u>	<u>49.216.321</u>

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking en/of vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	914.528	29.577	79.302	864.803
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	93.015	0	93.015	0
Voorziening arbeidsongeschiktheid	452.383	711.602	397.135	766.850
Voorziening nabetalings onregelmatigheidstoelag	159.127	0	159.127	0
Voorziening financieringsrisico's	348.160	93.617	156.290	285.487
Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid	558.095	286.441	89.444	755.092
Totaal voorzieningen	<u>2.525.308</u>	<u>1.121.237</u>	<u>974.313</u>	<u>2.672.232</u>

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

	31-dec-19
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.640.491
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.031.741
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

8. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Langlopende schulden	17.928.914	20.127.897
Totaal langlopende schulden	<u>17.928.914</u>	<u>20.127.897</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	20.127.897	22.326.880
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingsverplichtingen komend boekjaar	-2.198.983	-2.198.983
Stand per 31 december	<u>17.928.914</u>	<u>20.127.897</u>

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

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	17.928.914	20.127.897
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	9.132.975	11.331.958

De langlopende schulden vallen volledig onder Rijksgarantie, dan wel onder borging door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ).

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende leningen onder 1.7. De aflossingsverplichtingen voor het eerstvolgende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	5.498.408	6.520.393
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.198.983	2.198.983
Belastingen en sociale premies	3.070.166	2.916.222
Vennootschapsbelasting	17.779	30.861
Schulden terzake van pensioenen	71.674	72.476
Nog te betalen salarissen en vergoedingen	2.088.256	631.220
Vakantiegeld	2.353.956	2.232.531
Vakantiedagen	872.555	811.893
Persoonlijk levensfasebudget	7.558.300	6.978.935
Vrijgevestigde specialisten	3.888.414	3.852.461
Rentekosten	392.247	431.025
Afwikkelingen met verzekeraars	2.718.526	367.449
Onderhanden werk DBC's minus ontvangen voorschotten	496.346	2.319.499
Vooruitontvangen bedragen	0	297.170
Overige schulden	651.803	451.913
Totaal kortlopende schulden	<u>31.877.413</u>	<u>30.113.031</u>

De reële waarde van de schulden benadert de boekwaarde.

10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Obligoverplichting WFZ

Indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) onvoldoende is om de garantieverplichtingen van geldgevers te voldoen, kan het WfZ via een obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. Ultimo verslagjaar bedraagt de omvang van deze obligo €343.125.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader 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 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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 stichting per 31 december 2019.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Verplichtingen uit hoofde van meerjarige overeenkomst met leverancier

In 2015 heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen een meerjarenovereenkomst afgesloten met een leverancier van medische technologie. Deze overeenkomst is voor een periode van 10 jaar gesloten met een opzegtermijn van één jaar. Het betreft een overeenkomst voor medische apparatuur. De omvang 2019 bedraagt € 777.273.

De financiële verplichting in dit verband bedraagt:

< 1 jaar	€	1.300.000
> 1 jaar < 5 jaar	€	2.000.000
> 5 jaar	€	0

Kredietfaciliteiten

Ultimo 2019 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen voor € 7.000.000 aan kredietfaciliteiten afgesloten. Deze faciliteiten zijn gedurende 2019 niet benut.

Verplichtingen nieuwbouw

Ultimo 2019 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen nog een bedrag van 2 miljoen aan nog te betalen verplichtingen in het kader van de nieuwbouw.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.1 Grond en ziekenhuisgebouw

	Grond	Gebouwen	Ver- bouwingen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019				
- aanschafwaarde	1.241.559	21.696.049	1.674.409	24.612.017
- cumulatieve afschrijvingen	0	14.420.712	1.539.046	15.959.758
Stand per 1 januari 2019	<u>1.241.559</u>	<u>7.275.337</u>	<u>135.363</u>	<u>8.652.259</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	91.957	0	91.957
- afschrijvingen	0	647.376	77.350	724.726
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	0	0	674.171	674.171
cumulatieve afschrijvingen	0	0	674.171	674.171
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-555.419</u>	<u>-77.350</u>	<u>-632.769</u>
Stand per 31 december 2019				
- aanschafwaarde	1.241.559	21.788.006	1.000.238	24.029.803
- cumulatieve afschrijvingen	0	15.068.088	942.225	16.010.313
Stand per 31 december 2019	<u>1.241.559</u>	<u>6.719.918</u>	<u>58.013</u>	<u>8.019.490</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	3%, 4%, 14%	5,0%	

Met ingang van 2019 is periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. De componenten hebben betrekking op de gebouwen worden afgeschreven over 7 jaar en 25 jaar.

- onderhoud dak en binnenriolering 25 jaarlijks
- Binnenwandafwerking 7 jaarlijks

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.2 Verbouwingen

	Verbouwingen afschr. 20 jaar	Verbouwingen afschr. 15 jaar	Verbouwingen afschr. 10 jaar	Sub-totaal	Instand- houding	Onderhanden Projecten	Sub-totaal	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019								
- aanschafwaarde	4.595.054	6.934.453	882.095	12.411.602	0	1.138.965	1.138.965	13.550.567
- cumulatieve afschrijvingen	1.374.547	2.659.103	550.254	4.583.904	0	0	0	4.583.904
Stand per 1 januari 2019	<u>3.220.507</u>	<u>4.275.350</u>	<u>331.841</u>	<u>7.827.698</u>	<u>0</u>	<u>1.138.965</u>	<u>1.138.965</u>	<u>8.966.663</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	592.626	0	0	592.626	0	2.561.813	2.561.813	3.154.439
- afschrijvingen	244.568	462.297	88.210	795.075	0	0	0	795.075
- versnelde afschrijvingen	119.207	0	0	119.207	0	0	0	119.207
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
aanschafwaarde	854.249	0	0	854.249	0	0	0	854.249
cumulatieve afschrijvingen	854.249	0	0	854.249	0	0	0	854.249
- <i>desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>228.851</u>	<u>-462.297</u>	<u>-88.210</u>	<u>-321.656</u>	<u>0</u>	<u>2.561.813</u>	<u>2.561.813</u>	<u>2.240.157</u>
Stand per 31 december 2019								
- aanschafwaarde	4.333.431	6.934.453	882.095	12.149.979	0	3.700.778	3.700.778	15.850.757
- cumulatieve afschrijvingen	884.073	3.121.400	638.464	4.643.937	0	0	0	4.643.937
Stand per 31 december 2019	<u>3.449.358</u>	<u>3.813.053</u>	<u>243.631</u>	<u>7.506.042</u>	<u>0</u>	<u>3.700.778</u>	<u>3.700.778</u>	<u>11.206.820</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	6,7%	10,0%		10,0%			

Vanwege het feit dat enkele geactiveerde verbouwingen deel uitmaken van buiten gebruik gestelde resp. gedurende de komende jaren buiten gebruik te stellen gebouwonderdelen, hebben versnelde afschrijvingen plaatsgevonden tot een bedrag van € 119.207.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.3 Inventarissen, auto's en automatisering

	Inventaris	Auto's	Automatisering	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	16.679.659	137.991	4.872.156	502.662	22.192.468
- cumulatieve afschrijvingen	9.030.621	99.284	1.935.360	0	11.065.265
Stand per 1 januari 2019	7.649.038	38.707	2.936.796	502.662	11.127.203
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	3.836.558	83.846	1.353.039	79.899	5.353.342
- ingebruikname activa	0	0	0	568.331	568.331
- afschrijvingen	1.979.472	22.380	1.041.863	0	3.043.715
- versnelde afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	1.432.754	88.564	563.824	0	2.085.142
cumulatieve afschrijvingen	1.432.754	88.564	563.824	0	2.085.142
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	1.857.086	61.466	311.176	-488.432	1.741.296
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	19.083.463	133.273	5.661.371	14.230	24.892.337
- cumulatieve afschrijvingen	9.577.339	33.100	2.413.399	0	12.023.838
Stand per 31 december 2019	9.506.124	100.173	3.247.972	14.230	12.868.499
<i>Afschrijvingspercentage</i>	4%, 7%, '10-20 %	20,0%	14,3-33,3 %	NVT	

De bedrijfseconomische afschrijvingstermijn van inventarissen varieert van 5 tot 10 jaar en bij automatisering is dit 3 tot 7 jaar.

De geactiveerde componenten hebben betrekking op het inventaris worden afgeschreven tussen de 4 en 25 jaar, afhankelijk van het type onderhoud.

- onderhoud waterinstallaties	25 jaarlijks
- vervangen lift/hijnsinstallaties	15 jaarlijks
- gebouwbeheerssysteem/airco	10 jaarlijks
- onderhoud elektrische installaties	4 jaarlijks

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.4 Andere materiële vaste activa

	Gebouw Deelneming	Inventaris Deelnemingen	Automati- sering Deelnemingen	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	600.000	489.319	13.028	0	1.102.347
- cumulatieve afschrijvingen	280.000	343.724	8.684	0	632.408
	<u>320.000</u>	<u>145.595</u>	<u>4.344</u>	<u>0</u>	<u>469.939</u>
Stand per 1 januari 2019					
- investeringen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	40.000	50.131	4.344	0	94.475
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	0	12.000	13.028	0	25.028
cumulatieve afschrijvingen	0	12.000	13.028	0	25.028
					0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-40.000</u>	<u>-50.131</u>	<u>-4.344</u>	<u>0</u>	<u>-94.475</u>
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	600.000	477.319	0	0	1.077.319
- cumulatieve afschrijvingen	320.000	381.855	0	0	701.855
	<u>280.000</u>	<u>95.464</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>375.464</u>
Stand per 31 december 2019					
<i>Afschrijvingspercentage</i>	6,7 %	10/25%	33,3 %		

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (geconsolideerd)

Leninggever	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Borging	Zekerheden
	€			%	€	€	€	€			€		
BNG	3.403.340	20	Onderhands	4,14%	1.871.835		170.167	1.701.668	10	Lineair	170.168	Rijk	
BNG	3.403.357	20	Onderhands	4,95%	1.871.852		170.167	1.701.685	10	Lineair	170.168	Rijk	
PGGM	4.537.802	40	Onderhands	2,75%	1.361.341		113.445	1.247.896	11	Lineair	113.445	Rijk	
Waterschapsbank	2.268.800	20	Onderhands	2,98%	1.361.280		113.440	1.247.840	11	Lineair	113.440	Rijk	
ING/Nationale Nederlanden	2.563.858	40	Onderhands	6,90%	1.153.742		64.096	1.089.646	17	Lineair	64.096	Rijk	
Rabobank	8.750.000	20	Onderhands	5,05%	4.375.000		437.500	3.937.500	9	Lineair	437.500	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.403.340	10	Onderhands	2,57%	1.871.835		170.167	1.701.668	10	Lineair	170.167	Rijk	
Waterschapsbank	2.200.000	20	Onderhands	0,52%	1.210.000		110.000	1.100.000	10	Lineair	110.000	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.000.000	20	Onderhands	4,05%	1.650.000		150.000	1.500.000	10	Lineair	150.000	WFZ	Hypothecair
BNG	5.500.000	15	Onderhands	3,97%	2.933.332		366.667	2.566.665	7	Lineair	366.666	WFZ	Hypothecair
BNG	5.000.000	15	Onderhands	3,77%	2.666.663		333.334	2.333.329	7	Lineair	333.333	WFZ	Hypothecair
Totaal					22.326.880	0	2.198.983	20.127.897			2.198.983		

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	126.899.877	118.395.330
Overige zorgprestaties	1.624.736	1.545.940
Totaal	<u>128.524.613</u>	<u>119.941.270</u>

12. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	719.715	779.380
Subsidie kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	1.025.406	982.000
Subsidies o.g.v. VIPP-regeling	720.208	315.000
Overige subsidies	69.491	170.072
Totaal	<u>2.534.820</u>	<u>2.246.452</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Baten geconsolideerde deelnemingen	3.050.049	2.931.440
Doorberekeningen aan externe instellingen, medische staf en overige	3.082.154	2.999.418
Aan derden geleverde geneesmiddelen	3.980.829	3.820.384
Andere opbrengsten	2.122.497	1.933.260
Totaal	<u>12.235.529</u>	<u>11.684.502</u>

Toelichting:

De andere opbrengsten bestaan onder andere uit opbrengsten vanuit het restaurant/winkel voor 0,8 miljoen en 0,5 miljoen aan doorbelaste kosten. Er is 0,3 miljoen opgenomen voor ontvangen huur en soortgelijke vergoedingen.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	54.083.454	49.839.988
Sociale lasten	8.324.668	7.392.901
Pensioenpremie	4.442.398	4.137.902
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	12.600	-273.144
Andere personeelskosten	2.990.002	2.700.102
Sub-totaal	<u>69.853.122</u>	<u>63.797.749</u>
Personeel niet in loondienst	2.576.193	3.305.436
Totaal personeelskosten	<u><u>72.429.315</u></u>	<u><u>67.103.185</u></u>

Gedurende het jaar 2019 waren 1.032 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2018: 979)

Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2018: 0).

Het gemiddeld aantal werknemers bij proportioneel geconsolideerde maatschappijen bedraagt, evenals in 2018, nihil in 2019.

Verdeling fte's over bedrijfsonderdelen	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Zorg	818	774
Ondersteunende diensten	214	205
Overige	0	0
Totaal aantal fte	<u>1.032</u>	<u>979</u>

15. Afschrijvingskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.777.197	4.467.857
- vlottende activa (debiteuren)	0	46.121
Desinvesteringen	0	8.000
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>4.777.197</u></u>	<u><u>4.521.978</u></u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening/verloopoverzichten vaste activa

	<u>2019</u>
	€
Afschrijving ziekenhuisgebouw	647.376
Afschrijving verbouwingen	991.632
Afschrijving gebouw deelneming	40.000
Afschrijving inventarissen, auto's en automatisering	3.098.190
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u>4.777.198</u>
Afschrijving vlottende activa (debiteuren)	0
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>4.777.198</u></u>

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**LASTEN****16. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	14.726.424	14.212.424
Totaal	<u>14.726.424</u>	<u>14.212.424</u>

17. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.397.671	3.300.434
Algemene kosten	6.546.631	5.942.887
Patiëntgebonden kosten	29.851.701	27.732.305
Onderhoud en energiekosten	2.254.476	2.259.681
Dotatie voorziening groot onderhoud	0	266.000
Huur en leasing	293.410	316.836
Inkoop aan derden geleverde geneesmiddelen	3.980.829	3.820.384
Inkopen voor deelnemingen	1.589.140	1.516.243
Totaal overige bedrijfskosten	<u>47.913.858</u>	<u>45.154.770</u>

Nadere specificatie van de onderhoud en energiekosten

Onderhoudskosten	1.257.117	1.407.603
Energiekosten groene stroom	503.929	407.505
Overige energiekosten	493.430	444.573
Totaal	<u>2.254.476</u>	<u>2.259.681</u>

18. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt :*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentelasten	915.312	1.005.427
Sub-totaal financiële lasten	<u>915.312</u>	<u>1.005.427</u>
Rentebaten	-120	-1.176
Sub-totaal financiële baten	<u>-120</u>	<u>-1.176</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>915.192</u>	<u>1.004.251</u>

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

19. WNT-verantwoording 2019 Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, klasse V (12 - 15 punten). De puntentoekening komt op een totaal van 12 punten.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is € 194.000.

Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15 % en voor de overige leden 10 % van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

De bezoldiging van de functionarissen die over het verslagjaar in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

A. Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	B.A. Ponsioen	S.P. Kruizinga	P. van der Wijk
Functiegegevens	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 30/09	01/01 - 31/12	01/07 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	148.736	181.871	90.876
Beloningen betaalbaar op termijn	8.785	11.632	5.832
Subtotaal	157.521	193.503	96.879
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	145.101	194.000	97.797
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	157.521	193.503	96.879
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Betreft overgangsrecht	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Functiegegevens	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	201.022	177.294	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.563	11.442	
Subtotaal	212.585	188.736	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	189.000	
Bezoldiging	212.585	188.736	

B. Uitkering wegens einde dienstverband

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	B.A. Ponsioen
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2019
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	50.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	50.000
Waarvan betaald in 2019	50.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

C. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019						
bedragen x € 1	E.C. Klasen	C. Bus	M.S.R. Sitalsing	P.W. Geerdink	G.J. de Grooth	L.J. van Kalsbeek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 30/06	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	14/06 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	9.000	3.000	6.000	6.000	6.000	3.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	9.620	19.400	19.400	19.400	10.683
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	9.000	3.000	6.000	6.000	6.000	3.250
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018						
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/06 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	9.000	6.000	6.000	6.000	3.500	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900	18.900	11.025	

20. Honorarium van de onafhankelijke accountant

	2019	2018
	€	€
Het honorarium van de accountant over het verslagjaar is als volgt te specificeren (excl. BTW):		
1 Honorarium controle jaarrekening	76.029	72.083
2 Honorarium overige assurance dienstverlening	0	4.048
3 Honorarium fiscale advisering	0	0
4 Honorarium andere werkzaamheden	1.003	750
Totaal honorarium accountant	<u>77.032</u>	<u>76.881</u>

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting en de in de consolidatie betrokken entiteiten zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op hetgeen ten laste van het resultaat 2019 is gebracht.

21. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevendende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 19.

22. Gebeurtenissen na balansdatum

Financiering

Eind januari 2020 heeft het WZA een overeenkomst afgesloten met de Rabobank voor de financiering van (ver-)bouwplannen. Deze overeenkomst omvat een krediet van € 15 miljoen en investeringsfaciliteiten en hiermee verbonden geldleningen voor in totaal maximaal € 40 miljoen. Van het Waarborgfonds voor de Zorgsector is een bereidheidsverklaring ontvangen waarin zij aangeeft bereid te zijn een borging te verlenen voor een totaalbedrag van € 20 miljoen.

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Impact Coronavirus (COVID-19)

Inleiding Algemeen / Aard van de gebeurtenis

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

In dit stadium zijn de gevolgen voor de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van het Wilhelmina Ziekenhuis Assen, en voor de exploitatieresultaten beperkt. Wilhelmina Ziekenhuis Assen blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en blijven tegelijkertijd hun uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen. Daardoor is sprake van extra investeringen en kosten voor het beschikbaar maken van ziekenhuiscapaciteit en aanschaf van apparatuur en beschermingsmiddelen voor het verplegen van Corona- en overige patiënten in sterk aangepaste omstandigheden. Tot en met maart heeft dit reeds geleid tot extra materiële kosten van ruim € 600K. Hiernaast zien we dat vanaf medio maart de reguliere zorg met ruim 50% is gereduceerd waardoor de opbrengsten met ca € 1,2 mln. per week zijn gedaald. Vanaf mei wordt de reguliere zorg weer geleidelijk opgestart. De snelheid waarmee dit kan gebeuren is nu nog onbekend. Zo ook de totale omzetzijding vanwege Covid-19.

Zorgverzekeraars Nederland heeft na overleg met veldpartijen in brieven van 17 maart 2020 en 21 april 2020 continuïteitsgaranties geboden voor de basiszorginfrastructuur waartoe o.a. de ziekenhuizen en UMC's behoren. Met additionele bevoorschotting door de zorgverzekeraars tot contractwaarde en met additionele bekostiging van de meerkosten van de corona-uitbraak wordt de continuïteit van het Wilhelmina Ziekenhuis Assen gegarandeerd.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan het Wilhelmina Ziekenhuis Assen gebruik maken van de steunmaatregelen die door Zorgverzekeraars Nederland worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door zorgverzekeraars kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de kredietlimiet en de bankconvenanten. Alles overziend is er naar huidig inzicht geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit van het Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

Specifieke toelichting

Het Coronavirus / impact op organisatie:

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

Voorziene ontwikkelingen:

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

Risico's en onzekerheden:

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden. Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn.

Genomen en voorziene maatregelen:

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

Impact op activiteiten:

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

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Steun van zorgverzekeraars en overheden:

Op landelijk niveau zijn de koepels (NFU, NVZ en ZN) met elkaar overeen gekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting tot 100% passend bij de omvang van contractueel overeenkomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen en UMC's, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden. Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de intentie afspraak van de zorgverzekeraars en de minister, hebben wij verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers WZA houdt middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor gederfde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

1.b. ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	32.094.809	28.746.125
Financiële vaste activa	2	869.134	924.034
Totaal vaste activa		32.963.943	29.670.159
Vlottende activa			
Voorraden	3	2.237.458	1.941.995
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	2.889.920	1.612.157
Debiteuren en overige vorderingen	5	24.761.023	24.132.871
Liquide middelen	6	41.373.924	44.359.228
Totaal vlottende activa		71.262.325	72.046.251
Totaal activa		<u>104.226.268</u>	<u>101.716.410</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	7	2.386.237	2.815.888
Bestemmingsfondsen		109.366	109.366
Algemene en overige reserves		49.216.321	46.250.942
Totaal eigen vermogen		51.711.924	49.176.196
Voorzieningen	8	2.672.232	2.525.308
Langlopende schulden	9	17.928.914	20.127.897
Kortlopende schulden	10	31.913.198	29.887.009
Totaal passiva		<u>104.226.268</u>	<u>101.716.410</u>

1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING 2019

	Ref.	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	128.524.613	119.941.270
Subsidies	13	2.534.820	2.246.452
Overige bedrijfsopbrengsten	14	10.366.421	9.819.374
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>141.425.854</u>	<u>132.007.096</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	72.412.646	67.094.567
Afschrijvingskosten	16	4.682.723	4.419.506
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17	14.726.424	14.212.424
Overige bedrijfskosten	18	46.208.698	43.542.860
Som der bedrijfslasten		<u>138.030.491</u>	<u>129.269.357</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		3.395.363	2.737.739
Financiële baten en lasten	19	-859.634	-858.791
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>2.535.729</u></u>	<u><u>1.878.948</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Bestemmingsreserve implementatie investeringen		-429.651	-882.698
Algemene reserve		2.965.380	2.761.646
		<u><u>2.535.729</u></u>	<u><u>1.878.948</u></u>

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.525.532	16.479.957
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	12.854.269	10.624.541
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering	3.715.008	1.641.627
Totaal materiële vaste activa	<u><u>32.094.809</u></u>	<u><u>28.746.125</u></u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	28.746.125	27.065.246
Bij: investeringen	8.031.407	6.054.263
Af: desinvesteringen	0	0
Af: afschrijvingen	4.682.723	4.373.384
Boekwaarde per 31 december	<u><u>32.094.809</u></u>	<u><u>28.746.125</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.13

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	808.954	763.854
Leningen aan deelnemingen in groepsmaatschappijen	60.180	160.180
Totaal financiële vaste activa	<u><u>869.134</u></u>	<u><u>924.034</u></u>

Alle vorderingen die in de financiële vaste activa zijn opgenomen hebben een resterende looptijd langer dan een jaar.

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	924.034	891.824
Resultaat deelnemingen in groepsmaatschappijen	45.100	132.210
Mutatie verstrekte leningen aan deelnemingen in groepsmaatschappijen	-100.000	-100.000
Boekwaarde per 31 december	<u><u>869.134</u></u>	<u><u>924.034</u></u>

Inzake de leningen aan deelnemingen zijn geen zekerheden verstrekt.

Voor € 50.000 betreft dit een lening aan Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis BV tegen een rentepercentage ad 3,77 %.

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Wilhelmina Zorg Services BV te Assen	deelnemingen	18.000	100%	808.954	45.100

Wilhelmina Zorg Services B.V. participeert per ultimo boekjaar voor 100 % in Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. te Assen en voor 51% in Huidlaserkliniek WZA B.V. te Assen

De jaarrekeningen van de bovenvermelde 3 vennootschappen maken integraal deel uit van de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Medische voorraden	2.225.372	1.931.527
Overige voorraden	12.086	10.468
Totaal voorraden	2.237.458	1.941.995

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

De specificatie is als volgt :

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Onderhanden werk DBC's/DBC-zorgproducten	14.623.060	14.030.942
Onderhanden werk GGZ-DBC's	77.928	4.130
Af: ontvangen voorschotten voor onderhanden werk	-10.549.414	-11.270.414
	4.151.574	2.764.658
Af: Correcties onderhanden werk o.g.v. afspraken met verzekeraars	-1.758.000	-3.472.000
Totaal onderhanden werk	2.393.574	-707.342

De specificatie van het onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Onderhanden werk per verzekeraar (excl. GGZ-DBC's)	Gerealiseerd onderhanden werk	Af: ontvangen voorschotten	Af: correcties afspraken	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Zilveren Kruis-groep (incl. De Friesland)	6.021.480	-5.531.000	-107.000	383.480
VGZ-groep	4.433.710	-2.743.468	-804.000	886.242
Menzis-groep	2.144.480	-970.000	-531.000	643.480
CZ-groep	1.099.600	-1.304.946	-291.000	-496.346
ASR-groep	177.580	0	-25.000	152.580
DSW-groep	258.860	0	0	258.860
Multi Zorg, Caresq en overige	487.350	0	0	487.350
Totaal (onderhanden werk)	14.623.060	-10.549.414	-1.758.000	2.315.646

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Ingeval bij een verzekeraar het saldo van het onderhanden werk DBC's, de ontvangen voorschotten en de correcties o.g.v. de afspraken negatief is, is deze post verantwoord onder punt 10. Overige kortlopende schulden. Dit leidt tot de navolgende specificatie:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Opgenomen onder Onderhanden werk ultimo boekjaar	2.889.920	1.612.157
Opgenomen onder kortlopende schulden ultimo boekjaar	-496.346	-2.319.499
Totaal onderhanden werk	<u>2.393.574</u>	<u>-707.342</u>

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	8.679.387	8.302.972
Nog te factureren bedragen	13.299.936	12.958.372
Vooruitbetaalde bedragen	857.181	914.562
Nog te ontvangen bedragen	1.089.628	1.482.286
Afwikkelingen met verzekeraars	748.566	0
Lening personeelsvereniging	0	8.333
Vorderingen op groepsmaatschappijen	86.325	466.346
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>24.761.023</u>	<u>24.132.871</u>

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt	<u>211.152</u>	<u>312.631</u>
---	----------------	----------------

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar

De reële waarde van de kortlopende vorderingen benadert de boekwaarde.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen en kassen	41.373.924	44.359.228
Totaal liquide middelen	<u>41.373.924</u>	<u>44.359.228</u>

De liquide middelen waren zowel gedurende het boekjaar als per ultimo boekjaar volledig vrij opneembaar.

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	2.386.237	2.815.888
Bestemmingsfondsen	109.366	109.366
Algemene en overige reserves	49.216.321	46.250.942
Totaal eigen vermogen	<u>51.711.924</u>	<u>49.176.196</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve implementatie investeringen	1.415.888	-429.651	0	986.237
Bestemmingsreserve personele knelpunten	1.400.000	0	0	1.400.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.815.888</u>	<u>-429.651</u>	<u>0</u>	<u>2.386.237</u>

De bestemmingsreserves zijn gevormd ter dekking van gedurende de komende jaren te verwachten eenmalige kosten uit hoofde van investeringsprojecten, alsmede voor het oplossen van te verwachten personele knelpunten. Deze beperkingen zijn door het Bestuur aangebracht.

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds legaten	109.366	0	0	109.366
Totaal bestemmingsfondsen	<u>109.366</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>109.366</u>

Aan het Bestemmingsfonds legaten is geen specifiek doel toegekend, noch door het Bestuur, noch door derden. Wel heeft het Bestuur besloten om de beperking aan te brengen dat deze middelen worden gesepareerd van de overige bestanddelen van het eigen vermogen.

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2019</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-19</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	46.250.942	2.965.380	0	49.216.321
Totaal algemene en overige reserves	<u>46.250.942</u>	<u>2.965.380</u>	<u>0</u>	<u>49.216.321</u>

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking en/of vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	914.528	29.577	79.302	864.803
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	93.015	0	93.015	0
Voorziening arbeidsongeschiktheid	452.383	711.602	397.135	766.850
Voorziening nabetalingen onregelmatigheidstoeslag	159.127	0	159.127	0
Voorziening financieringsrisico's	348.160	93.617	156.290	285.487
Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid	558.095	286.441	89.444	755.092
Totaal voorzieningen	<u>2.525.308</u>	<u>1.121.237</u>	<u>974.313</u>	<u>2.672.232</u>

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

	31-dec-19
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.640.491
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.031.741
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Langlopende schulden	17.928.914	20.127.897
Totaal langlopende schulden	<u>17.928.914</u>	<u>20.127.897</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	20.127.897	22.326.880
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingsverplichtingen komend boekjaar	-2.198.983	-2.198.983
Stand per 31 december	<u>17.928.914</u>	<u>20.127.897</u>

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

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	17.928.914	20.127.897
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	9.132.975	11.331.958

De langlopende schulden vallen volledig onder Rijksgarantie, dan wel onder borging door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ).

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende leningen onder 1.14. De aflossingsverplichtingen voor het eerstvolgende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA****10. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	5.319.685	6.354.249
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.198.983	2.198.983
Belastingen en sociale premies	3.070.166	2.916.222
Schulden terzake van pensioenen	71.674	72.476
Nog te betalen salarissen en vergoedingen	2.088.256	631.220
Vakantiegeld	2.353.956	2.232.531
Vakantiedagen	872.555	811.893
Persoonlijk levensfasebudget	7.558.300	6.978.935
Vrijgevestigde specialisten	3.888.414	3.852.461
Rentekosten	392.247	431.025
Afwikkelingen met verzekeraars	2.718.526	367.449
Onderhanden werk DBC's minus ontvangen voorschotten	496.346	2.319.499
Vooruitontvangen bedragen	0	297.170
Overige schulden	607.038	422.896
Schulden aan groepsmaatschappijen	277.052	0
Totaal kortlopende schulden	<u>31.913.198</u>	<u>29.887.009</u>

De reële waarde van de schulden benadert de boekwaarde.

11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**Obligoverplichting WFZ**

Indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) onvoldoende is om de garantieverplichtingen van geldgevers te voldoen, kan het WfZ via een obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde leningen. Ultimo verslagjaar bedraagt de omvang van deze obligo €343.125.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

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 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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 stichting per 31 december 2019.

1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Verplichtingen uit hoofde van meerjarige overeenkomst met leverancier

In 2015 heeft Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen een meerjarenovereenkomst afgesloten met een leverancier van medische technologie. Deze overeenkomst is voor een periode van 10 jaar gesloten met een opzegtermijn van één jaar. Het betreft een overeenkomst voor medische apparatuur. De omvang 2019 bedraagt € 642.000. De financiële verplichting in dit verband bedraagt:

< 1 jaar	€	1.300.000
> 1 jaar < 5 jaar	€	2.000.000
> 5 jaar	€	0

Kredietfaciliteiten

Ultimo 2019 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen voor € 7.000.000 aan kredietfaciliteiten afgesloten. Deze faciliteiten zijn gedurende 2019 niet benut.

Verplichtingen nieuwbouw

Ultimo 2019 had Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen nog een bedrag van 2 miljoen aan nog te betalen verplichtingen in het kader van de nieuwbouw.

1.12 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

1.12.1 Grond en ziekenhuisgebouw

	Grond	Gebouwen	Ver- bouwingen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019				
- aanschafwaarde	1.241.559	21.696.049	1.834.367	24.771.975
- cumulatieve afschrijvingen	0	14.420.712	1.699.004	16.119.716
Stand per 1 januari 2019	<u>1.241.559</u>	<u>7.275.337</u>	<u>135.363</u>	<u>8.652.259</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	91.957	0	91.957
- afschrijvingen	0	647.376	77.350	724.726
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	0	0	674.171	674.171
cumulatieve afschrijvingen	0	0	674.171	674.171
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-555.419</u>	<u>-77.350</u>	<u>-632.769</u>
Stand per 31 december 2019				
- aanschafwaarde	1.241.559	21.788.006	1.160.196	24.189.761
- cumulatieve afschrijvingen	0	15.068.088	1.102.183	16.170.271
Stand per 31 december 2019	<u>1.241.559</u>	<u>6.719.918</u>	<u>58.013</u>	<u>8.019.490</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	3,0%	5,0%	

Met ingang van 2019 is periodiek groot onderhoud volgens de componentenbenadering geactiveerd. De componenten hebben betrekking op de gebouwen worden afgeschreven over 7 jaar en 25 jaar.

- onderhoud dak en binnenriolering 25 jaarlijks
- Binnenwandafwerking 7 jaarlijks

1.12 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

1.12.2 Verbouwingen

	Verbouwingen afschr. 20 jaar	Verbouwingen afschr. 15 jaar	Verbouwingen afschr. 10 jaar	Sub-totaal	Verbouwingen instandhouding	Onderhanden Projecten	Sub-totaal	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019								
- aanschafwaarde	4.595.054	6.934.453	882.095	12.411.602	0	1.138.965	1.138.965	13.550.567
- cumulatieve afschrijvingen	1.374.547	2.659.103	550.254	4.583.904	0	0	0	4.583.904
Stand per 1 januari 2019	<u>3.220.507</u>	<u>4.275.350</u>	<u>331.841</u>	<u>7.827.698</u>	<u>0</u>	<u>1.138.965</u>	<u>1.138.965</u>	<u>8.966.663</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen	592.626	0	0	592.626	0	2.561.813	2.561.813	3.154.439
- afschrijvingen	244.568	462.297	88.210	795.075	0	0	0	795.075
- versnelde afschrijvingen	119.207	0	0	119.207	0	0	0	119.207
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
aanschafwaarde	854.249	0	0	854.249	0	0	0	854.249
cumulatieve afschrijvingen	854.249	0	0	854.249	0	0	0	854.249
- <i>desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>228.851</u>	<u>-462.297</u>	<u>-88.210</u>	<u>-321.656</u>	<u>0</u>	<u>2.561.813</u>	<u>2.561.813</u>	<u>2.240.157</u>
Stand per 31 december 2019								
- aanschafwaarde	4.333.431	6.934.453	882.095	12.149.979	0	3.700.778	3.700.778	15.850.757
- cumulatieve afschrijvingen	884.073	3.121.400	638.464	4.643.937	0	0	0	4.643.937
Stand per 31 december 2019	<u>3.449.358</u>	<u>3.813.053</u>	<u>243.631</u>	<u>7.506.042</u>	<u>0</u>	<u>3.700.778</u>	<u>3.700.778</u>	<u>11.206.820</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	6,7%	10,0%		10,0%			

Vanwege het feit dat enkele geactiveerde verbouwingen deel uitmaken van buiten gebruik gestelde resp. gedurende de komende jaren buiten gebruik te stellen gebouwonderdelen, hebben versnelde afschrijvingen plaatsgevonden tot een bedrag van € 119.207.

1.12 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

1.12.3 Inventarissen, auto's en automatisering

	Inventaris	Auto's	Automatisering	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019					
- aanschafwaarde	16.679.659	137.991	4.872.156	502.662	22.192.468
- cumulatieve afschrijvingen	9.030.621	99.284	1.935.360	0	11.065.265
Stand per 1 januari 2019	7.649.038	38.707	2.936.796	502.662	11.127.203
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	3.836.558	83.846	1.353.039	79.899	5.353.342
- ingebruikname activa	0	0	0	568.331	568.331
- afschrijvingen	1.979.472	22.380	1.041.863	0	3.043.715
- versnelde afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	1.432.754	88.564	563.824	0	2.085.142
cumulatieve afschrijvingen	1.432.754	88.564	563.824	0	2.085.142
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	1.857.086	61.466	311.176	-488.432	1.741.296
Stand per 31 december 2019					
- aanschafwaarde	19.083.463	133.273	5.661.371	14.230	24.892.337
- cumulatieve afschrijvingen	9.577.339	33.100	2.413.399	0	12.023.838
Stand per 31 december 2019	9.506.124	100.173	3.247.972	14.230	12.868.499
Afschrijvingspercentage	10-20 %	20,0%	14,3-33,3 %	NVT	

De bedrijfseconomische afschrijvingstermijn van inventarissen varieert van 5 tot 10 jaar en bij automatisering is dit 3 tot 7 jaar.

De geactiveerde componenten hebben betrekking op het inventaris worden afgeschreven tussen de 4 en 25 jaar, afhankelijk van het type onderhoud.

- onderhoud waterinstallaties	25 jaarlijks
- vervangen lift/hijsinstallaties	15 jaarlijks
- gebouwbeheersysteem/airco	10 jaarlijks
- onderhoud elektrische installaties	4 jaarlijks

1.13 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

Leninggever	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2020	Borging	Zekerheden
	€			%	€	€	€	€			€		
BNG	3.403.340	20	Onderhands	4,14%	1.871.835		170.167	1.701.668	10	Lineair	170.168	Rijk	
BNG	3.403.357	20	Onderhands	4,95%	1.871.852		170.167	1.701.685	10	Lineair	170.168	Rijk	
PGGM	4.537.802	40	Onderhands	2,75%	1.361.341		113.445	1.247.896	11	Lineair	113.445	Rijk	
Waterschapsbank	2.268.800	20	Onderhands	2,98%	1.361.280		113.440	1.247.840	11	Lineair	113.440	Rijk	
ING/Nationale Nederlanden	2.563.858	40	Onderhands	6,90%	1.153.742		64.096	1.089.646	17	Lineair	64.096	Rijk	
Rabobank	8.750.000	20	Onderhands	5,05%	4.375.000		437.500	3.937.500	9	Lineair	437.500	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.403.340	10	Onderhands	2,57%	1.871.835		170.167	1.701.668	10	Lineair	170.167	Rijk	
Waterschapsbank	2.200.000	20	Onderhands	0,52%	1.210.000		110.000	1.100.000	10	Lineair	110.000	WFZ	Hypothecair
Waterschapsbank	3.000.000	20	Onderhands	4,05%	1.650.000		150.000	1.500.000	10	Lineair	150.000	WFZ	Hypothecair
BNG	5.500.000	15	Onderhands	3,97%	2.933.332		366.667	2.566.665	7	Lineair	366.666	WFZ	Hypothecair
BNG	5.000.000	15	Onderhands	3,77%	2.666.663		333.334	2.333.329	7	Lineair	333.333	WFZ	Hypothecair
Totaal					22.326.880	0	2.198.983	20.127.897			2.198.983		

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	126.899.877	118.395.330
Overige zorgprestaties	1.624.736	1.545.940
Totaal	<u>128.524.613</u>	<u>119.941.270</u>

13. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	719.715	779.380
Subsidie kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	1.025.406	982.000
Subsidies o.g.v. VIPP-regeling	720.208	315.000
Overige subsidies	69.491	170.072
Totaal	<u>2.534.820</u>	<u>2.246.452</u>

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Doorberekende personeelskosten aan deelnemingen	870.949	780.671
Doorberekeningen aan externe instellingen, medische staf en overige	3.082.154	2.999.418
Aan derden geleverde geneesmiddelen	4.051.692	3.905.812
Andere opbrengsten	2.361.626	2.133.473
Totaal	<u>10.366.421</u>	<u>9.819.374</u>

Toelichting:

De andere opbrengsten bestaan onder andere uit opbrengsten vanuit het restaurant/winkel voor 0,8 miljoen en 0,5 miljoen aan doorbelaste kosten. Er is 0,3 miljoen opgenomen voor ontvangen huur en soortgelijke vergoedingen.

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	54.083.454	49.839.988
Sociale lasten	8.324.668	7.392.901
Pensioenpremie	4.442.398	4.137.902
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	12.600	-273.144
Andere personeelskosten	2.983.193	2.691.484
Sub-totaal	<u>69.846.313</u>	<u>63.789.131</u>
Personeel niet in loondienst	2.566.333	3.305.436
Totaal personeelskosten	<u><u>72.412.646</u></u>	<u><u>67.094.567</u></u>

Gedurende het jaar 2019 waren 1.032 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2018: 979)

Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2018: 0).

Het gemiddeld aantal werknemers bij proportioneel geconsolideerde maatschappijen bedraagt, evenals in 2018, nihil in 2019.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Verdeling fte's over bedrijfsonderdelen		
Zorg	818	774
Ondersteunende diensten	214	205
Overige	0	0
Totaal aantal fte	<u>1.032</u>	<u>979</u>

16. Afschrijvingskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.682.723	4.373.385
- vlottende activa (debiteuren)	0	46.121
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>4.682.723</u></u>	<u><u>4.419.506</u></u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening/verloopoverzichten vaste activa

	<u>2019</u>
	€
Afschrijving ziekenhuisgebouw	647.376
Afschrijving verbouwingen	991.632
Afschrijving inventarissen, auto's en automatisering	3.043.716
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u>4.682.724</u>
Afschrijving vlottende activa (debiteuren)	0
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>4.682.724</u></u>

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	14.726.424	14.212.424
Totaal	<u><u>14.726.424</u></u>	<u><u>14.212.424</u></u>

1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.396.458	3.299.349
Algemene kosten	6.405.681	5.807.536
Patiëntgebonden kosten	29.851.701	27.732.305
Onderhoud en energiekosten	2.254.476	2.259.681
Dotatie voorziening groot onderhoud	0	266.000
Huur en leasing	248.690	272.177
Inkoop aan derden geleverde geneesmiddelen	4.051.692	3.905.812
Totaal overige bedrijfskosten	<u>46.208.698</u>	<u>43.542.860</u>

Nadere specificatie van de onderhoud en energiekosten

Onderhoudskosten	1.257.117	1.407.603
Energiekosten groene stroom	503.929	407.505
Overige energiekosten	493.430	444.573
Totaal	<u>2.254.476</u>	<u>2.259.681</u>

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentelasten	915.312	1.005.427
Sub-totaal financiële lasten	<u>915.312</u>	<u>1.005.427</u>
Rentebaten	-10.578	-14.426
Resultaat deelnemingen	-45.100	-132.210
Sub-totaal financiële baten	<u>-55.678</u>	<u>-146.636</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>859.634</u>	<u>858.791</u>

1.15 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

De raad van bestuur van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaarrekening 2019 vastgesteld op 27 mei 2020.

De raad van toezicht van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2

Gebeurtenissen na balansdatum

Financiering

Eind januari 2020 heeft het WZA een overeenkomst afgesloten met de Rabobank voor de financiering van (ver-)bouwplannen. Deze overeenkomst omvat een krediet van € 15 miljoen en investeringsfaciliteiten en hiermee verbonden geldleningen voor in totaal maximaal € 40 miljoen. Van het Waarborgfonds voor de Zorgsector is een bereidheidsverklaring ontvangen waarin zij aangeeft bereid te zijn een borging te verlenen voor een totaalbedrag van € 20 miljoen.

Impact Coronavirus (COVID-19)

Inleiding Algemeen / Aard van de gebeurtenis

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

In dit stadium zijn de gevolgen voor de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten van het Wilhelmina Ziekenhuis Assen, en voor de exploitatieresultaten beperkt. Wilhelmina Ziekenhuis Assen blijft het beleid en het advies van de diverse nationale instellingen volgen en blijven tegelijkertijd hun uiterste best doen activiteiten zo goed en veilig mogelijk voort te zetten, zonder daarbij de gezondheid van de medewerkers in gevaar te brengen. Daardoor is sprake van extra investeringen en kosten voor het beschikbaar maken van ziekenhuiscapaciteit en aanschaf van apparatuur en beschermingsmiddelen voor het verplegen van Corona- en overige patiënten in sterk aangepaste omstandigheden. Tot en met maart heeft dit reeds geleid tot extra materiele kosten van ruim € 600K. Hiernaast zien we dat vanaf medio maart de reguliere zorg met ruim 50% is gereduceerd waardoor de opbrengsten met ca € 1,2 mln. per week zijn gedaald. Vanaf mei wordt de reguliere zorg weer geleidelijk opgestart. De snelheid waarmee dit kan gebeuren is nu nog onbekend. Zo ook de totale omzetsderving vanwege Covid-19.

Zorgverzekeraars Nederland heeft na overleg met veldpartijen in brieven van 17 maart 2020 en 21 april 2020 continuïteitsgaranties geboden voor de basiszorginfrastructuur waartoe o.a. de ziekenhuizen en UMC's behoren. Met additionele bevoorschotting door de zorgverzekeraars tot contractwaarde en met additionele bekostiging van de meerkosten van de corona-uitbraak wordt de continuïteit van het Wilhelmina Ziekenhuis Assen gegarandeerd.

Ondanks de onzekerheden als gevolg van de Covid-19 uitbraak kan het Wilhelmina Ziekenhuis Assen gebruik maken van de steunmaatregelen die door Zorgverzekeraars Nederland worden aangeboden. Naast deze specifieke toezeggingen door zorgverzekeraars kan aanspraak worden gemaakt op landelijke regelingen, waaronder uitstel van betaling van fiscale heffingen. Op basis van de meest actuele inzichten op het moment van vaststellen van deze jaarrekening kunnen de financiële gevolgen van Covid-19 worden opgevangen binnen de kredietlimiet en de bankconvenanten. Alles overziend is er naar huidig inzicht geen sprake van een materiële onzekerheid over de financiële continuïteit van het Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

Specifieke toelichting

Het Coronavirus / impact op organisatie:

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

Voorziene ontwikkelingen:

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

Risico's en onzekerheden:

Tot het moment dat de crisis onder controle is, is het niet duidelijk wat het uiteindelijke beslag op de organisatie zal zijn. Op dit moment zijn er nog veel onzekerheden. Tijdens deze crisis werken veel medewerkers op de toppen van hun kunnen. Nog niet duidelijk is wat het eventuele effect daarvan kan zijn.

Genomen en voorziene maatregelen:

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

Impact op activiteiten:

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

Steun van zorgverzekeraars en overheden:

Op landelijk niveau zijn de koepels (NFU, NVZ en ZN) met elkaar overeen gekomen passende financiële maatregelen te nemen. Dit betreft o.a. aanvullende bevoorschotting tot 100% passend bij de omvang van contractueel overeenkomen omzet, maar ook hoe om te gaan met meer- en minder kosten (zowel personeel, materiaal als geneesmiddelen) en meer- en minder omzet. De zorgverzekeraars hebben aan de ziekenhuizen en UMC's, bij brief d.d. 17 maart respectievelijk 21 april 2020, laten weten hen te ondersteunen, waarbij de beschikbaarheid en continuïteit van zorg op langere termijn zo goed mogelijk geborgd kan worden. Ook de minister van VWS heeft in zijn brief d.d. 15 april 2020 aan de Tweede Kamer laten weten dat de overheid de zorgsector in staat wil blijven stellen om te doen wat nodig is om voor de lange termijn de continuïteit van zorg en ondersteuning te borgen.

Op dit moment zijn de effecten op liquiditeit, resultaat en vermogen nog onvoldoende duidelijk. Op basis van de intentie afspraak van de zorgverzekeraars en de minister, hebben wij verwachting dat de financiële risico's van deze crisis relatief beperkt blijven. Immers WZA houdt middels bevoorschotting voldoende liquiditeit en middels compensatie voor gedeelde opbrengsten en extra gemaakte kosten kan een acceptabel bedrijfsresultaat over 2020 gerealiseerd worden. Op basis van de hierboven genoemde gemaakte afspraken vinden wij de continuïteitsveronderstelling passend.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

P. van der Wijk
Raad van Bestuur

S.P. Kruizinga
Raad van Bestuur

E.C. Klasen
voorzitter Raad van Toezicht

L.J. van Kalsbeek
lid Raad van Toezicht

G.J. de Grooth
lid Raad van Toezicht

M.S.R. Sitalsing
lid Raad van Toezicht

P.W. Geerdink
lid Raad van Toezicht

2. OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen ten aanzien van de resultaatbestemming. Het resultaat staat daarmee ter vrije beschikking.

2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.