

# JAARDOCUMENT 2017

JAARREKENING EN OVERIGE GEGEVENS

*Slagvaardig, klantvriendelijk  
en verbonden met de regio*





# INHOUDSOPGAVE

A photograph of a hospital hallway. In the foreground, a nurse with long brown hair in a ponytail, wearing a white short-sleeved scrub top and blue pants, is walking away from the camera. To her left, another nurse in a white scrub top is partially visible. In the background, a male staff member in a white shirt is walking towards the camera. The hallway has white walls, a blue carpet, and glass doors on the right side. The lighting is bright and even.

# JAAARREKENING 2017

# Geconsolideerde balans per 31 december 2017

Na resultaatbestemming | in euro

	Ref.	31-12-2017	31-12-2016
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	2.002.318	1.497.648
Materiële vaste activa	2	45.251.893	45.717.591
Financiële vaste activa	3	730.827	679.355
Totaal vaste activa		47.985.038	47.894.594
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	1.515.639	1.849.031
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	14.787.571	14.363.517
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	-	718.492
Debiteuren en overige vorderingen	7	16.183.807	20.263.867
Liquide middelen	8	4.558.270	3.662.514
Totaal vlottende activa		37.045.286	40.857.421
<b>Totaal activa</b>		<b>85.030.324</b>	<b>88.752.015</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	9	4.200	4.200
Bestemmingsreserves		17.703.051	17.703.051
Algemene en overige reserves		4.744.264	1.860.813
Totaal groepsvermogen		22.451.515	19.568.064
<b>Voorzieningen</b>	10	7.609.416	7.560.140
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	11	23.268.956	26.436.139
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	6.625.676	6.625.676
Overige kortlopende schulden	12	25.074.761	28.561.996
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		31.700.437	35.187.672
<b>Totaal passiva</b>		<b>85.030.324</b>	<b>88.752.015</b>

## Geconsolideerde resultatenrekening over 2017 | In euro

	Ref.	2017	2016
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	15	131.126.524	126.104.126
Subsidies	16	4.816.925	4.215.910
Overige bedrijfsopbrengsten	17	6.412.819	6.921.471
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>142.356.268</u>	<u>137.241.507</u>
<b>Bedrijfslasten</b>			
Personeelskosten	18	77.775.291	74.768.445
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	6.056.024	6.213.058
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	17.205.145	17.642.497
Overige bedrijfskosten	21	37.458.529	35.347.788
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>138.494.990</u>	<u>133.971.788</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		3.861.278	3.269.719
Financiële baten en lasten	22	-1.024.368	-1.045.447
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		<u>2.836.910</u>	<u>2.224.272</u>
Resultaat deelneming	22	66.578	-2.890
Belasting en resultaat	22	-20.037	-15.601
Overige baten en lasten		<u>46.541</u>	<u>-18.491</u>
<b>Resultaat boekjaar</b>		<u><b>2.883.451</b></u>	<u><b>2.205.781</b></u>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Het resultaat is als volgt bestemd:		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Toevoeging algemene reserve		2.883.451	2.205.781
		<u>2.883.451</u>	<u>2.205.781</u>



## Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2017 | In euro

	Ref.	2017	2016
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		3.861.278	3.269.719
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19	6.056.024	6.213.058
- mutaties voorzieningen	16	49.276	-235.138
- boekresultaten afstoting vaste activa		-	696.861
		<hr/>	<hr/>
		6.105.301	6.674.781
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	333.392	-267.258
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-424.054	-806.954
- vorderingen	7	4.080.060	6.340.007
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	718.492	482.877
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken en Swaanswijk B.V.)	12	-3.847.279	-8.538.609
		<hr/>	<hr/>
		860.612	-2.789.937
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<hr/>	<hr/>
		10.827.191	7.154.562
Ontvangen interest	22	3.850	36.549
Betaalde interest	22	-724.296	-1.122.809
Betaalde belastingen	22	-4.955	
		<hr/>	<hr/>
		-725.400	-1.086.260
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<hr/>	<hr/>
		10.101.790	6.068.302
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	2	-4.552.543	-3.766.921
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.187.237	
Aflossing leningen u/g	3		39.710
Investerings in overige financiële vaste activa	3		-98.021
		<hr/>	<hr/>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-5.739.780	-3.825.232
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw gestorte aandelen		-	4.199
Nieuw opgenomen leningen	11	-	5.665.800
Aflossing langlopende schulden	11	-1.466.254	-7.739.422
Aflossing achtergestelde lening	11	-2.000.000	-
		<hr/>	<hr/>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-3.466.254	-2.069.423
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<hr/>	<hr/>
		895.756	173.647
Stand geldmiddelen per 1 januari	8	3.662.514	3.488.868
Stand geldmiddelen per 31 december	8	4.558.270	3.662.515
		<hr/>	<hr/>
Mutatie geldmiddelen		895.756	173.647

### Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

Er zijn voor € 1.265.537,- leaseverplichtingen aangegeven. Deze zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

# Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

## 1.1 Algemeen

### Algemene gegevens

Het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. (hierna te noemen: RKZ) is statutair en feitelijk gevestigd aan de Vondellaan 13, 1942 LE te Beverwijk, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41222777.

Het RKZ is een middelgroot algemeen ziekenhuis voor de regio IJmond en maakt onderdeel uit van het Zorg van de Zaak-netwerk. Het Brandwondencentrum, dat een landelijke functie heeft, maakt deel uit van het RKZ.

### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

### Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

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

### Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken. Deze herrubricering betreft:

- In 2016 is ten onrechte de aflossing Olympus (financial lease, € 26.015) verwerkt, terwijl de daadwerkelijke betaling in 2017 heeft plaatsgevonden. De post schulden aan leasemaatschappijen 2016 is met € 26.015 verhoogd, terwijl de post crediteuren met € 26.015 verlaagd is.

### 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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Bepaling van omzet, onderhanden werk en schade-last per boekjaar.
- Bepaling van voorzieningen.
- De inschatting van het in dit boekjaar nog niet laten vrijvallen van oude verplichtingen, waarvan onzeker is of deze nog tot uitstroom van middelen zullen leiden.

Daar waar relevante schattingen in de jaarrekening zijn verwerkt zijn deze nader toegelicht.

### Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van het RKZ zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop beleidsbepalende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van het RKZ.

Gegevens van geconsolideerde deelnemingen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de jaarrekening van het RKZ is de volgende groepsmaatschappij geconsolideerd:

- Rode Kruis Ziekenhuis Holding B.V. te Beverwijk. In deze maatschappij zijn de activiteiten van het Dialysecentrum Beverwijk B.V. en de Poliklinische Apotheek RKZ B.V. ondergebracht.

### Verbonden rechtspersonen

Alle transacties met de verbonden rechtspersonen hebben plaatsgevonden onder marktconforme condities.

Het RKZ heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen:

- **RKZ Holding B.V. te Beverwijk** (belang 100%, geconsolideerd)  
RKZ Holding is een houdstermaatschappij waarin het RKZ B.V. bepaalde investeringsactiviteiten heeft ondergebracht. Op balansdatum betreft dit de deelneming Dialysecentrum Beverwijk B.V. en de deelneming Poliklinische Apotheek RKZ B.V.
- **Poliklinische Apotheek RKZ B.V. te Beverwijk** (belang 100%, geconsolideerd in RKZ Holding B.V.).

- **Dialysecentrum Beverwijk B.V. te Beverwijk**  
(belang 10%, geen invloed van betekenis).  
Het Dialysecentrum is een zorginstelling voor behandeling van patiënten waarbij de nierfunctie bijna of geheel is opgeheven.
- **RKZ Eyescan B.V. te Beverwijk**  
(belang 33,3%, invloed van betekenis, geen beleidsbepalende zeggenschap). In deze zorginstelling zijn de activiteiten van Oogheelkunde ondergebracht.
- **Stichting Kiwanishuis te Beverwijk**  
Het Kiwanishuis is een logeershuis voor familieleden van (brandwonden)patiënten.
- **Vereniging Samenwerkende Brandwondencentra Nederland**  
De Vereniging Samenwerkende Brandwondencentra Nederland verricht onderzoek ter bevordering van genezing van (brand)wonden.
- **Stichting Huisartsenpost Midden-Kennemerland te Beverwijk**  
De Stichting Huisartsenpost Midden-Kennemerland verleent huisartsenzorg buiten kantooruren.
- **Stichting Streeklaboratorium voor de volksgezondheid Kennemerland te Haarlem**  
De Stichting Streeklaboratorium voor de Volksgezondheid Kennemerland levert microbiologische diagnostiek.
- **Stichting Digitale Snelweg te Haarlem**  
De Stichting Digitale Snelweg stelt zich ten doel het op veilige wijze transporteren en opslaan van data. Dit is een samenwerkingsverband met het Spaarne Gasthuis.

De verbonden rechtspersonen worden niet geconsolideerd indien geen beleidsbepalende zeggenschap kan worden uitgeoefend.

RKZ behoort tot het Zorg van de Zaak concern. Aan het hoofd van deze groep staat Zorg van de Zaak Netwerk B.V. te Utrecht. De jaarrekening van RKZ is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Zorg van de Zaak Netwerk B.V.

RKZ heeft geen overige verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie van Zorg van de Zaak Netwerk B.V. betrokken zijn.

## 1.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

### Activa en passiva

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

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

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

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

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

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



### **Immateriële en materiële vaste activa**

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Immateriële vaste activa: 20%.
- Terreinen / bedrijfsgebouwen: 0% / 5%.
- Machines en installaties: 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 5%.
- Inventaris: 10%.
- Automatisering: 20%.

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

Groot onderhoud:

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

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen, die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige vrije kasstromen, die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, dan wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de gerealiseerde waarde.

In het verslagjaar waren er geen indicaties voor het bestaan van waardeverminderingen van vaste activa.

### **Leasing**

Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden

gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

#### *Financiële leases*

Als het RKZ optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat het RKZ eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende nettoverplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

#### *Operationele leases*

Als het RKZ optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningssystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig

te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen van aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

#### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

#### **Voorraden**

Voorraden worden gewaardeerd tegen gemiddelde kostprijs of lagere opbrengstwaarde, voor zover daartoe aanleiding bestaat onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. In 2017 is geen voorziening voor incurantheid getroffen.

#### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. RKZ maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

#### **Verstreckte leningen en overige vorderingen**

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

#### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs zijnde de nominale waarde.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen opbrengstwaarde. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan DBC's/DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden (OHW- grouper methode). Voorschotten PAAZ worden hierop in mindering gebracht. Een voorziening voor mogelijke verliezen op het onderhanden werk wordt op het onderhanden werk in mindering gebracht.

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winsten verliesrekening verwerkt). De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde).

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen 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 te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale of contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5% (gelijk aan vorig jaar).

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

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde 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 waartegen contact wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van toekomstige uitgaven rekening is gehouden niet betrokken.

#### *Voorziening reorganisatie*

De voorziening reorganisatie is getroffen voor de afwikkeling van de kosten die het gevolg zijn van een herstructurering. Dit betreft reorganisatiekosten (herplaatsing, afvloeiing, juridisch advies). De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5% (gelijk aan vorig jaar).

#### *Voorziening jubilea*

Deze voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en de resterende dienstjaren tot het bereiken van het jubileum.

#### *Voorziening Persoonlijk Levensfase Budget (PLB)*

De voorziening Persoonlijk Levensfase Budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting in het kader van niet opgenomen PLB-uren en de overgangsregeling 45+.

Het PLB kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. Hierbij is het uitgangspunt gehanteerd dat de uren door de medewerkers worden opgenomen. In 2017 heeft een herberekening plaatsgevonden waarbij voor alle uren de eindejaarsuitkering, het vakantiegeld en het werkgeversdeel van de pensioenpremie in de berekening is meegenomen. Bij deze berekening is uitgegaan van de gemiddelde sociale lasten en pensioenpremies in 2017. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5% (gelijk aan vorig jaar).

#### *Voorziening langdurig zieken*

De voorziening langdurig zieken dient ter dekking van toekomstige verplichtingen langdurig zieke werknemers, waarvan de verwachting bestaat dat deze niet in het arbeidsproces zullen terugkeren. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,5% (gelijk aan vorig jaar).

#### *Voorziening medische aansprakelijkheid*

De voorziening medische aansprakelijkheid is gebaseerd op een opgave door de verzekeraar van het maximaal eigen risico dat ten laste van het RKZ kan komen. De hoogte van de voorziening wordt vervolgens bepaald door dit maximale eigen risicobedrag te vermenigvuldigen met een gemiddeld realisatiepercentage. Dit percentage betreft het (ongewogen) gemiddelde percentage van betaalde eigen risicobedragen ten opzichte van de maximale eigen risico's per jaar.

### **Vorderingen en schulden uit hoofde van het financieringstekort of -overschot**

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

### **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. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

## **1.3. 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 waardingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

### **Opbrengsten**

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

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

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

### **Specifieke aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2017**

#### **Inleiding**

De landelijke onzekerheden met betrekking tot de omzetverantwoording voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. Sinds het jaar 2012 is sprake van landelijke onzekerheden rondom de omzetverantwoording. In 2014 zijn de risico's drastisch afgenomen met de invoering van de vaststelling van de uitkomsten van het expertonderzoek naar de omzetverantwoording 2012 en 2013 en de vaststelling van transitiebedragen. In de jaren 2015 t/m 2017 zijn de risico's verder verminderd.

De resterende in de jaarrekening 2017 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor het RKZ hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2016 en evt. eerdere jaren;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren;
4. Afronding NZa-beschikkingen 2006 - 2007.

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft het RKZ de grondslagen

voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2017 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

### **Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2017**

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2017 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor het RKZ:

#### *1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2016*

Het RKZ heeft, samen met de representerend zorgverzekeraar, de uitkomsten van het zelfonderzoek 2016 nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2016 opgenomen nuanceringsen.

#### *2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2017*

De NFU, NVZ en ZN hebben een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2017 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 2017 concluderen. De instelling heeft, voor de jaarrekening deels op basis van een risicoanalyse, onderzoek verricht naar de risico's die voor het RKZ materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM (DOT Controle Module) controles over 2016 resp. 2017 op basis van eigen tooling.

Daarnaast is het RKZ bezig op basis van deze handreiking het onderzoek inzake 2017 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 voorjaar 2019 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van het RKZ leiden tot niet-materiële nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft het RKZ nuanceringsen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2017 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd (kunnen) worden. Het RKZ gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft voorsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft het RKZ 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*

Het RKZ heeft met de zorgverzekeraars voor 2017 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2017 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2017 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 2017 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2017.

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. Het RKZ heeft de jaren tot en met 2013 afgerekend. Voor 2014 is er behoudens één verzekeraar overeenstemming. Voor 2015 is met een aantal verzekeraars voorlopig afgerekend.

### *4. Afronding NZa-beschikkingen 2006 - 2007*

In de schulden uit hoofde van het financieringstekort zijn oude verplichtingen begrepen voor in totaal € 6,5 miljoen, waarvan de afwikkeling per de datum van deze jaarrekening nog niet vaststaat. RKZ houdt daarbij vooralsnog de eigen balanspositie aan en is hierover in overleg met de NZa.

### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

### **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. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. 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

Het RKZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het RKZ. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het RKZ betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2018 bedroeg de dekkingsgraad 99,8%. Op 31 december 2026 dient de dekkingsgraad minimaal 127% te zijn. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Het RKZ heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het RKZ heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

## Financiële baten en lasten

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

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de betreffende entiteit. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of vervreemd worden vanaf het wervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

## 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. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

### 1.4. Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

### 1.5. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

### 1.6. Waarderingsgrondslagen WNT

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

## Toelichting op de geconsolideerde balans | In euro

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Software	2.002.318	1.497.648
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>2.002.318</b>	<b>1.497.648</b>

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Boekwaarde per 1 januari	1.497.648	1.985.950
Bij: investeringen	1.187.237	693.469
Af: afschrijvingen	682.567	1.181.771
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>2.002.318</b>	<b>1.497.648</b>

#### *Toelichting:*

De investeringen betreffen hoofdzakelijk licenties. De grootste investering in 2017 heeft betrekking op Chipsoft/HIX. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.961.929	16.769.390
Machines en installaties	302.942	330.461
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	27.112.009	27.551.258
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.875.013	1.066.479
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>45.251.893</b>	<b>45.717.589</b>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Boekwaarde per 1 januari	45.717.589	46.734.898
Bij: investeringen	4.892.657	3.998.877
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	5.358.353	5.016.184
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>45.251.893</b>	<b>45.717.591</b>

#### *Toelichting:*

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

Onder de materiële vaste activa is de boekwaarde begrepen van via financial lease gefinancierde activa voor een bedrag van € 1.265.537,-. Het juridische eigendom van deze activa berust bij de leasemaatschappij.

## ACTIVA

### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	434.506	367.928
Vorderingen op groepsmaatschappijen	100.000	100.000
Overige vorderingen	196.321	211.427
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>730.827</b>	<b>679.355</b>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Boekwaarde per 1 januari	679.355	388.796
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	-39.710
Resultaat deelnemingen	66.578	-2.890
Correctie deelnemingen	-	235.138
Disagio Wfz	-15.106	98.021
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>730.827</b>	<b>679.355</b>

#### *Toelichting:*

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

Disagio Wfz: In 2017 zijn geen nieuwe leningen afgesloten waardoor er in 2017 slechts sprake is van afschrijving disagio.

#### **Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

<b>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</b>	<b>Verschaft kapitaal</b>	<b>Kapitaalbelang (in %)</b>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Aandeel in eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
RKZ Eyescan B.V.	1	33%	569.352	189.784	66.578
Dialysecentrum Beverwijk B.V.	1.800	10%	95.840	9.584	-
Kapitaaldeelname Centramed				235.138	-

#### *Toelichting:*

Rode Kruis Ziekenhuis B.V. (RKZ) heeft een (direct) 33% belang in RKZ Eyescan B.V. en een (indirect) 10% belang in Dialysecentrum Beverwijk B.V.

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen:

- Een achtergestelde lening aan RKZ Eyescan B.V. (€ 100.000) voor onbepaalde tijd, rente 3,8% per jaar. Bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. is bij notariële akte bepaald dat elk van de aandeelhouders, te weten RKZ, Eyescan B.V. en Oogkwartier B.V. een achtergestelde lening verstrekken ter versterking van de vermogenspositie van RKZ Eyescan B.V.
- RKZ heeft een vordering ad. € 0,8 miljoen op RKZ Eyescan B.V. uit hoofde van een bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. gesloten overeenkomst waarin bepaald is dat RKZ Eyescan B.V. dit bedrag zal betalen voor de overname van patiëntendossiers en behandelingen. Opschortende voorwaarde voor betaling is dat het eigen vermogen van RKZ Eyescan B.V. meer bedraagt dan 20% van het balanstotaal. Aangezien dat (nog) niet het geval is, heeft RKZ de vordering op nul gewaardeerd.

## ACTIVA

### 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Medische middelen	1.353.052	1.650.680
Overige voorraden	162.587	198.351
<b>Totaal voorraden</b>	<b>1.515.639</b>	<b>1.849.031</b>

#### *Toelichting:*

*Alleen courante voorraad is meegenomen in de telling. Er zijn geen voorzieningen op de voorraad getroffen.*

### 5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.353.338	1.094.524
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	12.649.575	12.734.299
PAAZ	1.150.003	934.032
Af: ontvangen voorschotten PAAZ	-365.346	-399.338
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>14.787.571</b>	<b>14.363.517</b>

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

<b>Stroom DBC's / DBC-zorgproducten</b>	<b>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</b>	<b>Af: verwerkte verliezen</b>	<b>Af: ontvangen voorschotten</b>	<b>Saldo per 31-12-2017</b>
DBC-Zorgproducten A segment	1.353.338	-	-	1.353.338
DBC-producten B-segment	12.649.575	-	-	12.649.575
PAAZ	1.150.003	-	-365.346	784.657
<b>Totaal (onderhanden werk)</b>	<b>15.152.917</b>	<b>-</b>	<b>-365.346</b>	<b>14.787.571</b>

#### *Toelichting:*

*De waarde van het onderhanden werk is ontleend aan de waarde die voorkomt uit de afleiding van de OHW grouper per 31 december 2017.*

## 6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	Inzake periode t/m 2015	2016	2017	Totaal
<b>Saldo per 1 januari</b>	-5.877.184	-30.000		-5.907.184
Financieringsverschil boekjaar				-
Correcties voorgaande jaren			-718.492	-718.492
Betalingen/ontvangsten				-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-718.492	-718.492
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>-5.877.184</b>	<b>-30.000</b>	<b>-718.492</b>	<b>-6.625.676</b>

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2017	31-12-2016
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	718.492
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6.625.676	6.625.676
	<b>-6.625.676</b>	<b>-5.907.184</b>

### Toelichting:

In de post t/m 2015 is het financieringsverschil oude jaren 2006/2007 verwerkt.

Het saldo van het financieringstekort betrof in de oude regelgeving het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de gedeclareerde vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget.

In de schulden uit hoofde van het financieringstekort zijn oude verplichtingen begrepen voor in totaal € 6,5 miljoen waarvan de afwikkeling per de datum van deze jaarrekening nog niet vaststaat. RKZ houdt daarbij vooralsnog de eigen balanspostie aan en is hierover in overleg met de Nza.

De vordering bestaat uit € 0,7 miljoen PAAZ tot en met 2011. Momenteel is deze vordering onzeker, daarom is een voorziening getroffen van € 0,7 miljoen, waarbij RKZ B.V. zich alle rechten voorbehoudt.

De vordering en de voorziening zijn gesaldeerd.

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Vorderingen op debiteuren	8.864.380	12.224.043
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	14.262.997	12.767.345
Nog te factureren omzet PAAZ	524.183	645.995
Af: voorschotten ontvangen DBC zorgproducten	-11.494.005	-10.273.621
Te factureren honorarium	-	329.590
Overige vorderingen	3.023.290	3.749.358
Overige overlopende activa	1.002.962	821.157
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b>16.183.807</b>	<b>20.263.867</b>

### Toelichting:

Het debiteurensaldo is afgenomen door het afhandelen van oude vorderingen en de toename van de post nog te factureren omzet. In de debiteurenpositie is de voorziening dubieuze debiteuren voor een bedrag van € 208.120 in mindering gebracht (2016: € 42.805). De posten ouder dan 1 jaar zijn voor 100% voorzien.

Het ontvangen voorschot is een voorschot ter financiering van de nog te factureren declaraties.



## ACTIVA

### 8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Bankrekeningen	4.554.613	3.633.778
Kassen	3.657	28.735
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>4.558.270</b>	<b>3.662.513</b>

#### *Toelichting:*

*De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van het RKZ. Het RKZ beschikt over een kredietfaciliteit van € 7 miljoen. Hiervan is per 31 december 2017 geen gebruik gemaakt.*

## PASSIVA

### 9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2017	31-12-2016
Kapitaal	4.200	4.200
Statutaire reserve	17.703.051	17.703.051
Algemene en overige reserves	4.744.264	1.860.813
<b>Totaal groepsvermogen</b>	<b>22.451.515</b>	<b>19.568.064</b>

### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2017
Kapitaal	4.200	-	-	4.200
<b>Totaal kapitaal</b>	<b>4.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.200</b>

### Statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2017
Statutaire reserve	17.703.051	-	-	17.703.051
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>17.703.051</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.703.051</b>

### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2017
Algemene en overige reserves	1.860.813	2.883.451	-	4.744.264
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b>1.860.813</b>	<b>2.883.451</b>	<b>-</b>	<b>4.744.264</b>

#### *Toelichting:*

*Door de wijziging van rechtsvorm van Stichting naar B.V. per 30 december 2014 is een statutaire reserve gevormd ter grootte van het kapitaal en de reserve per overgangsdatum (ex. Art 2:18 BW).*

*ZvdZ heeft 95% van de aandelen (Aandelen A), 5% van de aandelen worden gehouden door Stichting Administratiekantoor RKZ (Aandelen B). De certificaten van Aandelen B zijn beschikbaar voor medisch specialisten. Aan de Aandelen B zijn uitsluitend zeggenschapsrechten verbonden.*

### Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-12-2017	31-12-2016
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	2.883.451	2.205.781
<b>Totaalresultaat van de instelling</b>	<b>2.883.451</b>	<b>2.205.781</b>

## PASSIVA

### 10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 31-12-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2017
Reorganisatie	504.712	-	307.898	21.808	175.006
Jubilea	226.021	91.574	80.080	-	237.514
Persoonlijk levensfase budget (PLB)	5.198.000	1.445.933	30.933	-	6.613.000
Langdurig zieken	124.004	-	95.221	-	28.783
Medische aansprakelijkheid	655.057	375.000	447.337	27.608	555.113
Onregelmatigheidtoeslag	852.346	-	549.416	302.930	-
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>7.560.140</b>	<b>1.912.507</b>	<b>1.510.885</b>	<b>352.346</b>	<b>7.609.416</b>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd: **2017**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.282.825
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.326.592
hiervan > 5 jaar	798.989

*Toelichting per categorie voorziening: Voor de waardering van de voorzieningen wordt verwezen naar de paragraaf grondslagen van waardering 5.1.4. Voor de voorziening PLB is het uitgangspunt dat medewerkers hun uren opnemen. Voor de opslagen voor sociale lasten en pensioenpremies is gerekend met de gemiddelde percentages van 2017. De voorziening onregelmatigheidstoeslag is vanwege het ontbreken van een schattingselement en het kortlopend karakter ondergebracht bij de kortlopende schulden.*

### 11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Achtergestelde langlopende lening (ZvdZ: Swaanswijk BV)	10.000.000	12.000.000
Schulden aan banken	12.310.190	13.644.060
Financial lease	958.765	792.094
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>23.268.955</b>	<b>26.436.154</b>

Het verloop is als volgt weer te geven:	2017	2016
Stand per 1 januari	27.888.485	29.010.667
Bij: nieuwe leningen	340.111	6.591.225
Af: aflossingen	3.466.254	7.713.407
<b>Stand per 31 december</b>	<b>24.762.342</b>	<b>27.888.485</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.493.387	1.452.331
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>23.268.955</b>	<b>26.436.154</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.493.387	1.452.331
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.268.955	26.436.154
hiervan > 5 jaar	17.458.372	20.653.212

*Toelichting: Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Een achtergesteld revolverend krediet bij Zorg van de Zaak maakt deel uit van de leningen, op balansdatum bedraagt het niet benutte deel van de faciliteit € 2 miljoen. Deze schuld is achtergesteld ten opzichte van de schulden aan banken. De rente op deze schuld is eveneens achtergesteld.*

## 12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Crediteuren	7.136.703	3.587.130
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.493.387	1.452.331
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.747.891	3.581.224
Schulden terzake pensioenen	194.347	837.657
Nog te betalen salarissen	323.427	476.920
Nog te betalen onregelmatigheidstoeslag	322.240	-
Vakantiegeld	2.509.459	2.308.112
Vakantiedagen	792.164	645.933
Interest	323.801	19.878
Overige schulden	3.455.379	2.817.364
Te verrekenen medisch specialisten	2.096.792	1.191.531
Te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars	2.679.170	11.643.904
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<b>25.074.761</b>	<b>28.561.984</b>

### *Toelichting:*

*De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING bank bedraagt € 7 miljoen en de rente EURIBOR plus 2%*

*De verstrekte zekerheden luiden als volgt:*

*\*hypothecaire zekerheden bedrijfsgebouw;*

*\*pandrecht op vorderingen;*

*\*pandrecht op bedrijfsuitrusting.*

*Convenanten die afgesproken zijn:*

*Solvabiliteit inclusief de achtergestelde lening van ZvdZ B.V. tenminste 30%;*

*Leverage ratio kleiner dan 4;*

*Debt service coverage ratio minimaal 1,5 getoetst a.h.v. jaarrekening.*

*In 2017 voldoet het RKZ aan deze convenanten.*

*De te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars betreffen afrekeningen over meerdere jaren (2013 t/m 2017). Het moment van afwickelen ligt nog niet vast.*

*De stijging bij crediteuren heeft te maken met extra investeringen eind 2017. De daling van de schuld inzake schadelastafrekeningen wordt veroorzaakt door afwikkeling oude jaren in 2017 en relatieve afname van de overschrijding in 2017. De nog te betalen onregelmatigheidstoeslag was voorheen opgenomen onder de voorzieningen. Vanwege het ontbreken van een schattingselement en het kortlopend karakter is gekozen voor weergave onder de kortlopende schulden.*

## 13. Financiële instrumenten

### Algemeen

Het RKZ maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die het RKZ blootstelt aan kredietrisico, renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van het RKZ een Treasurystatuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De RvC heeft deze goedgekeurd.

### Kredietrisico

Het RKZ loopt kredietrisico over leningen en vorderingen die zijn opgenomen onder de financiële vaste activa, de debiteuren, de overige vorderingen en de liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde van deze posten per balansdatum. Het krediet risico is geconcentreerd bij vijf tegenpartijen (of economisch verbonden tegenpartijen). Met deze tegenpartijen (zorgverzekeraars) bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichting voldaan.

De blootstelling aan kredietrisico van het RKZ wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

### Liquiditeitsrisico

Het RKZ bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van het RKZ te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat het RKZ steeds aan de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

### Mitigerende maatregelen

Het RKZ ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

## 14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Uit hoofde van huurverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 1.043.423,-

Uit hoofde van leaseverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 35.937,-

Hiervan vervalt:

	Huur	Lease
De periode niet langer dan een jaar na balansdatum	375.477	11.979
De periode langer dan een jaar en niet langer dan vijf jaar na balansdatum	667.946	23.958
De periode langer dan vijf jaar na balansdatum		

**1.043.423**                      **35.937**

## Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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 2017 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2016).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Het RKZ 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 B.V. per 31 december 2017.

### WfZ

Op elke deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) rust de verplichting om maximaal 3% van de restant schuld van de leningen bij te dragen. Deze zekerheid is nodig voor het geval WfZ onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Het obligo dat hieruit voortvloeit bedraagt voor het verslagjaar € 367.802,-. Mocht het RKZ dit obligo moeten storten, dan wordt dit terugbetaald zodra het vermogen van WfZ weer op niveau is.



### **Vennootschapsbelasting**

Het RKZ wordt sedert 30 december 2014 gedreven in een besloten vennootschap. Het RKZ maakt aanspraak op de medische vrijstelling van de vennootschapsbelasting. De Belastingdienst bestrijdt dit standpunt en is van mening dat het RKZ belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. De discussie met de belastingdienst over dit onderwerp is nog niet afgerond. Indien nodig zal het RKZ bezwaar en beroepsprocedures in gang zetten. Als zou komen vast te staan dat het RKZ vennootschapsbelastingplichtig is, dan zal in dat jaar de verschuldigde belasting moeten worden bepaald over het belastbare bedrag over de periode vanaf 30 december 2014. Aangezien thans niet kan worden ingeschat of, en zo ja wanneer en voor welke bedragen uitstroom van middelen voor betaling van vennootschapsbelasting plaatsvindt, is in de jaarrekening 2017 geen vennootschapsbelastingverplichting opgenomen.

### **Onderhoudscontracten**

Het RKZ heeft meerdere onderhoudscontracten afgesloten. Deze contracten zijn doorgaans kortlopend.

### **PLB uren**

In de voorziening PLB zijn de toekomstige rechten van medewerkers die onder het overgangsrecht vallen niet meegenomen. Dit gaat om een bedrag van: € 2.399.000,-.

## Mutatieoverzicht immateriële vaste activa | In euro

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2017</b>						
- aanschafwaarde	-	-	2.951.162	-	-	2.951.162
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.453.514	-	-	1.453.514
<b>Boekwaarde per 1 januari 2017</b>	-	-	<b>1.497.648</b>	-	-	<b>1.497.648</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	1.187.237	-	-	1.187.237
- afschrijvingen	-	-	682.567	-	-	682.567
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	668.726	-	-	668.726
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	668.726	-	-	668.726
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	-	-	<b>504.669</b>	-	-	<b>504.669</b>
<b>Stand per 31 december 2017</b>						
- aanschafwaarde	-	-	3.469.673	-	-	3.469.673
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.467.356	-	-	1.467.356
<b>Boekwaarde per 31 december 2017</b>	-	-	<b>2.002.318</b>	-	-	<b>2.002.318</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	<i>20,0%</i>	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	

## Mutatieoverzicht materiële vaste activa | In euro

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2017</b>						
- aanschafwaarde	36.042.153	525.736	52.042.817	1.066.479	-	89.677.186
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	19.272.763	195.275	24.491.559	-	-	43.959.597
<b>Boekwaarde per 1 januari 2017</b>	<b>16.769.390</b>	<b>330.461</b>	<b>27.551.258</b>	<b>1.066.479</b>	-	<b>45.717.589</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	34.209	-	4.049.914	808.534	-	4.892.657
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	841.670	27.519	4.489.162	-	-	5.358.352
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.629.156	-	5.559.460	-	-	7.188.616
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	1.629.156	-	5.559.459	-	-	7.188.615
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>-807.461</b>	<b>-27.519</b>	<b>-439.249</b>	<b>808.534</b>	-	<b>-465.696</b>
<b>Stand per 31 december 2017</b>						
- aanschafwaarde	34.447.206	525.736	50.533.271	1.875.013	-	87.381.227
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	18.485.277	222.794	23.421.262	-	-	42.129.333
<b>Boekwaarde per 31 december 2017</b>	<b>15.961.929</b>	<b>302.942</b>	<b>27.112.009</b>	<b>1.875.013</b>	-	<b>45.251.893</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>grond 0%</i> <i>gebouwen 2%</i>	<i>5,0%</i>	<i>andere bedrijfs- middelen 5%</i> <i>inventaris 10%</i> <i>automatisering 20%</i>	<i>0,0%</i>		

## Mutatieoverzicht financiële vaste activa | In euro

	Deel- nemingen in groeps- maat- schappijen	Deel- nemingen in overige verbonden maat- schappijen	Vorde- ringen op groeps maat- schappijen	Vorde- ringen op overige verbonden maat- schappijen	Andere deel- nemingen	Vorde- ringen op participan- ten en op maat- schappijen waarin wordt deel- genomen	Overige effecten	Vordering op grond van com- pensatie regeling	Overige vorde- ringen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2017	367.928	-	100.000	-	-	-	-	-	211.427	679.355
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	66.578	-	-	-	-	-	-	-	-	66.578
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-15.106	-15.106
<b>Boekwaarde per 31 december 2017</b>	<b>434.506</b>	<b>-</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>196.321</b>	<b>730.827</b>
Som waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## Overzicht langlopende schulden ultimo 2017 | In euro

Leninggever	Afsluit datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2016	Nieuwe leningen 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31-12-2017	Restschuld over 5 jaar	Reste-rende looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
BNG	4-jan.-16	5.665.800	15	Lang	1,30%	5.288.080		377.720	4.910.360	3.021.760	13	Lineair	377.720	1
BNG	31-dec.-15	5.672.250	15	Lang	1,30%	5.294.100		378.150	4.915.950	3.025.200	13	Lineair	378.150	1
BNG	15-jul.-04	6.500.000	20	Lang	1,98%	2.518.750		325.000	2.193.750	568.750	5	Lineair	325.000	1
NWB	1-sep.-05	1.200.000	15	Lang	3,33%	320.000		80.000	240.000	-	3	Lineair	80.000	1
NWB	1-sep.-05	3.460.000	20	Lang	3,58%	1.557.000		173.000	1.384.000	519.000	7	Lineair	173.000	2
DLL (De Lage Landen) 7308	7-dec.-16	131.158	10	Lang	3,27%	131.158		12.539	118.620	56.304	9	Lineair	11.635	nvt
DLL 8665	20-dec.-16	115.858	10	Lang	3,27%		115.858	11.074	104.783	49.728	9	Lineair	10.276	nvt
DLL 9408	25-sep.-17	224.253	10	Lang	3,28%		224.253	-	224.253	113.570	9	Lineair	26.354	nvt
DLL (Endo laag) 7656	30-nov.-16	435.335	6	Lang	2,97%	423.214		67.464	355.750	-	5	Lineair	69.484	nvt
DLL (Endo hoog) 0008	30-nov.-16	98.782	6	Lang	2,97%	96.033		15.293	80.740	-	5	Lineair	15.753	nvt
Olympus	1-dec.-16	260.150	10	Lang	0,00%	260.150		26.015	234.135	104.060	9	Lineair	26.015	nvt
Swaanswijk B.V.	4-aug.-14	12.000.000		Revol. Achtergest.	5,18%	12.000.000		2.000.000	10.000.000	10.000.000		nvt	-	
<b>Totaal</b>						<b>27.888.485</b>	<b>340.111</b>	<b>3.466.254</b>	<b>24.762.342</b>	<b>17.458.372</b>			<b>1.493.387</b>	

Gestelde zekerheden

1 Waarborgfonds

2 Rijksgarantie



## Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening | In euro

### BATEN

#### 15. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	120.484.414	116.134.990
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	3.975.226	4.818.159
Overige zorgprestaties	6.666.884	5.150.977
<b>Totaal</b>	<b>131.126.524</b>	<b>126.104.126</b>

#### *Toelichting:*

*De stijging in de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door een stijging in de productie en een stijging in de tarieven. De hogere tarieven zijn deels bedoeld voor het kunnen uitvoeren van de renovatieplannen.*

*De beschikbaarheidsbijdragen brandwonden wordt de gerealiseerde dbc-omzet voor gespecialiseerde brandwondenzorg en de bij deze productie horende IC-add on's in mindering gebracht. De daling van de bijdrage komt derhalve door een hogere DBC-omzet brandwondenzorg.*

*Onder overige zorgprestaties worden zorgprestaties tussen instellingen en de inkomsten van verleende diensten en onderzoeken ten behoeve van andere instellingen verantwoord. De toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van bariatrische operaties.*

#### 16. Subsidies

De specificatie is als volgt:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.698.462	2.584.998
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.118.463	1.630.912
<b>Totaal</b>	<b>4.816.925</b>	<b>4.215.910</b>

#### *Toelichting:*

*De subsidies bestaan uit de subsidietoekenning door VWS voor het opleiden van verpleegkundig en medisch personeel. De overige subsidies zijn hoger door de eindafrekening kwaliteitsimpuls 2016 die in 2017 is geboekt.*

#### 17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Overige dienstverlening:		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Bereide maaltijden	169.348	156.316
Andere hotelmatige diensten	106.431	96.270
Andere diensten en verrichtingen	3.797.319	4.235.417
Administratieve diensten	192.879	184.786
Doorberekende salariskosten	1.885.362	1.997.615
Overige opbrengsten (w.o. uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	261.481	251.068
<b>Totaal</b>	<b>6.412.819</b>	<b>6.921.472</b>

#### *Toelichting:*

*De opbrengst andere diensten is gedaald aangezien in 2016 een afrekening Heliomare van voorgaande jaren is verwerkt. De doorberekende salariskosten zijn lager omdat er minder personeel is gedetacheerd.*

## LASTEN

### 18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Lonen en salarissen	56.962.444	56.004.762
Sociale lasten	8.038.129	7.763.198
Pensioenpremies	4.764.711	4.617.681
Andere personeelskosten:	4.639.905	3.022.674
Subtotaal	74.405.189	71.408.315
Personeel niet in loondienst	3.370.102	3.360.130
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>77.775.291</b>	<b>74.768.445</b>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.063	1.033
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

#### *Toelichting:*

Door een toename van het aantal FTE's en een stijging in de loonkosten in verband met CAO gerelateerde afspraken zijn de personeelskosten als totaal gestegen.

De andere personeelskosten zijn gestegen door incidentele uitgaven zoals het jubileumfeest en het verhogen van de voorziening PLB.

### 19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	682.567	1.181.771
- materiële vaste activa	5.358.352	5.016.185
- financiële vaste activa	15.106	15.102
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>6.056.024</b>	<b>6.213.058</b>

#### *Toelichting:*

Voor een overzicht van de gebruikte afschrijvingspercentages wordt verwezen naar de mutatieoverzichten VA.

De afschrijvingskosten op de immateriële activa zijn gedaald aangezien een aanzienlijk deel van de IMVA volledig is afgeschreven.

De afschrijvingskosten op de MVA zijn gestegen wegens inhaalafschrijvingen die voortkomen uit correcties in de MVA.

De afschrijving financiële vaste activa betreft de afschrijving disagio leningen.

### 20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17.205.145	17.642.497
<b>Totaal</b>	<b>17.205.145</b>	<b>17.642.497</b>

#### *Toelichting:*

De honorariumkosten zijn gebaseerd op een percentage van de omzet zorgproducten.

Het RKZ heeft afspraken gemaakt met het Medisch Specialistisch Bedrijf.

## LASTEN

### 21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.632.280	3.569.385
Algemene kosten	7.113.651	6.050.154
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	23.607.865	23.195.093
Onderhoud en energiekosten	2.350.723	2.074.141
Huur en leasing	448.764	459.015
Dotaties en vrijval voorzieningen	305.246	-
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>37.458.529</b>	<b>35.347.788</b>

#### *Toelichting:*

*De algemene kosten zijn gestegen vanwege afboekingen in de voorraden en kosten van verzekeringen (Centramed).*

### 22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Rentebaten	3.850	30.103
Subtotaal financiële baten	3.850	30.103
Rentelasten	-1.028.218	-1.075.550
Resultaat deelnemingen	66.578	-2.890
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Geactiveerde rente		
Belasting	-20.037	-15.601
Subtotaal financiële lasten	-981.677	-1.094.041
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-977.827</b>	<b>-1.063.938</b>

#### *Toelichting:*

*De rentelasten zijn gedaald vanwege de aflossing van € 2 mln. op de achtergestelde lening.*

## 23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT)

### 1a. Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x € 1

**J. van den Heuvel**

#### Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2017	Bestuurder 01/01-31/12
Deeltijdfactor in fte	0,8
Gewezen topfunctionaris? (Fictieve) dienstbetrekking?	nee ja

#### Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.985
Beloningen betaalbaar op termijn	8.934

Subtotaal 162.919

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum /-  
/- Onverschuldigd betaald bedrag 144.800  
-

**Totale bezoldiging 2017 162.919**

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan Overgangs-regime

#### Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	0,8
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.207
Beloningen betaalbaar op termijn	8.713

**Totale bezoldiging 2016 162.920**

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1

	<b>R. Becker</b>	<b>R.J. de Folter</b>	<b>R.W. Kreis</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	20.000	15.000	15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2017</b>	<b>20.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2016</b>			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	20.000	15.000	15.000
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<b>Totale bezoldiging 2016</b>	<b>20.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>

Bedragen x € 1

	<b>G. van der Logt</b>	<b>S. Stolte</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	15.000	15.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2017</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2016</b>		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	30-05-31/12(*)	N.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	14.471	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	-	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging 2016</b>	<b>14.471</b>	N.v.t.

*Toelichting:*

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op het RKZ. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het RKZ van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, totaal score 12 punten. Daarmee is klasse V van toepassing.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor het RKZ is € 181.000. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie 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. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van Raad van Commissarissen; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

*Motivatie van de maximale bezoldiging:*

Het gemiddeld belastbaar loon is in lijn met zorginstellingen van vergelijkbare omvang en complexiteit.

J. van den Heuvel valt onder het overgangsrecht. Dit betekent dat zijn bezoldiging vanaf 1 januari 2020 in drie jaar tijd wordt afgebouwd naar het WNT-maximum.

Voor niet-topfunctionarissen geldt de klasseindeling met de norm voor topfunctionarissen conform de Regeling Zorg 2017 niet. Wel is publicatie van de functies die de bezoldigingsnorm van de WNT overschrijden verplicht. Vanaf 2017 zijn de Medisch Specialist hiervan uitgezonderd.

## 24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:	2017	2016
1a Controle van de jaarrekening	127.050	187.550
1b Controle voorgaande jaren	-	392.939
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	50.000	82.257
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	32.531	284.066
<b>Totaal honoraria accountant</b>	<b>209.581</b>	<b>946.812</b>

### *Toelichting:*

*De genoemde bedragen zijn inclusief btw.*

*In 2016 is door de voorgaande accountant de jaarrekening 2015 gecontroleerd.*

## 25. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.



## Enkelvoudige balans per 31 december 2017

Na resultaatbestemming | in euro

	Ref.	31-12-2017	31-12-2016
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	2.002.318	1.497.648
Materiële vaste activa	2	45.251.893	45.717.591
Financiële vaste activa	3	1.463.696	1.334.476
Totaal vaste activa		48.717.907	48.549.715
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	4	1.340.851	1.697.009
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	14.787.571	14.363.517
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	-	718.492
Debiteuren en overige vorderingen	7	15.551.897	19.747.536
Liquide middelen	8	4.392.565	3.573.567
Totaal vlottende activa		36.072.883	40.100.121
<b>Totaal activa</b>		<b>84.790.790</b>	<b>88.649.836</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	9	4.200	4.200
Bestemmingsreserves		17.703.051	17.703.051
Algemene en overige reserves		4.744.264	1.860.813
Totaal eigen vermogen		22.451.515	19.568.064
<b>Voorzieningen</b>	10	7.609.416	7.560.140
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	11	23.268.955	26.436.154
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	6.625.676	6.625.676
Overige kortlopende schulden	12	24.835.227	28.459.805
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		31.460.903	35.937.827
<b>Totaal passiva</b>		<b>84.790.789</b>	<b>88.649.839</b>

## Enkelvoudige resultatenrekening over 2017 | In euro

	Ref.	2017	2016
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	15	131.126.524	126.104.126
Subsidies	16	4.816.925	4.215.910
Overige bedrijfsopbrengsten	17	4.840.949	5.286.172
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>140.784.399</u>	<u>135.606.208</u>
<b>Bedrijfslasten</b>			
Personeelskosten	18	77.769.901	74.343.659
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	6.056.024	6.213.058
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	20	17.205.145	17.642.497
Overige bedrijfskosten	21	35.990.167	34.212.979
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>137.021.238</u>	<u>132.412.193</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		3.763.160	3.194.015
Financiële baten en lasten	22	-1.024.035	-1.045.198
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		<u>2.739.125</u>	<u>2.148.817</u>
Resultaat deelneming	22	144.326	56.964
Overige baten en lasten		<u>144.326</u>	<u>56.964</u>
<b>Resultaat boekjaar</b>		<b>2.883.451</b>	<b>2.205.781</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Het resultaat is als volgt bestemd:		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Toevoeging algemene reserve		2.883.451	2.205.781
		<u>2.883.451</u>	<u>2.205.781</u>

# Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening

## **Algemeen**

Voor de grondslagen van de waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening op pagina 7.

## Toelichting op de enkelvoudige balans

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Software	2.002.318	1.497.648
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>2.002.318</b>	<b>1.497.648</b>

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Boekwaarde per 1 januari	1.497.648	1.985.950
Bij: investeringen	1.187.237	693.469
Af: afschrijvingen	682.567	1.181.771
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>2.002.318</b>	<b>1.497.648</b>

#### *Toelichting:*

*De investeringen betreffen hoofdzakelijk licenties. De grootste investering in 2017 heeft betrekking op Chipsoft/HIX. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.*

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.961.929	16.769.390
Machines en installaties	302.942	330.461
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	27.112.009	27.551.258
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.875.013	1.066.479
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>45.251.893</b>	<b>45.717.589</b>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Boekwaarde per 1 januari	45.717.589	46.734.898
Bij: investeringen	4.892.657	3.998.877
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	5.358.353	5.016.184
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>45.251.893</b>	<b>45.717.591</b>

#### *Toelichting:*

*Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht materiële vaste activa. Onder de materiële vaste activa is de boekwaarde begrepen van via financial lease gefinancierde activa voor een bedrag van € 1.265.537. Het juridische eigendom van deze activa berust bij de leasemaatschappij.*

## ACTIVA

### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.167.375	1.023.049
Vorderingen op groepsmaatschappijen	100.000	100.000
Overige vorderingen	196.321	211.427
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>1.463.696</b>	<b>1.334.476</b>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Boekwaarde per 1 januari	1.334.476	944.354
Resultaat deelnemingen	144.326	56.964
Correctie deelnemingen	-	235.138
Disagio Wfz	-15.106	98.021
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>1.463.696</b>	<b>1.334.477</b>

#### *Toelichting:*

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

Disagio Wfz: In 2017 zijn geen nieuwe leningen afgesloten waardoor er in 2017 slechts sprake is van afschrijving disagio.

### Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<b>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</b>	<b>Verschaft kapitaal</b>	<b>Kapitaalbelang (in %)</b>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Aandeel in eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
RKZ Eyescan B.V.	1	33%	569.352	123.206	66.578
Dialysecentrum Beverwijk B.V.	18.000	10%	95.840	9.584	-
Kapitaaldeelname Centramed				235.138	-
RKZ Holding		100%	664.706	664.706	77.748

#### *Toelichting:*

De post deelneming omvat RKZ Holding B.V. te Beverwijk waarvan alle uitstaande aandelen in bezit zijn van het RKZ. RKZ Holding B.V. heeft een 10% belang in RKZ Dialysecentrum B.V., gevestigd te Beverwijk en een 100% belang in Poliklinische Apotheek RKZ B.V. gevestigd te Beverwijk. RKZ B.V. heeft een direct 33% belang in RKZ Eyescan B.V.

#### *De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen:*

- Een achtergestelde lening aan RKZ Eyescan B.V. (€ 100.000) voor onbepaalde tijd, rente 3,8% per jaar. Bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. is bij notariële akte bepaald dat elk van de aandeelhouders, te weten RKZ, Eyescan B.V. en Oogkwartier B.V. een achtergestelde lening verstrekken ter versterking van de vermogenspositie van RKZ Eyescan B.V.
- RKZ heeft een vordering ad. € 0,8 miljoen op RKZ Eyescan B.V. uit hoofde van een bij de oprichting van RKZ Eyescan B.V. gesloten overeenkomst waarin bepaald is dat RKZ Eyescan B.V. dit bedrag zal betalen voor de overname van patiëntendossiers en behandelingen. Opschortende voorwaarde voor betaling is dat het eigen vermogen van RKZ Eyescan B.V. meer bedraagt dan 20% van het balanstotaal. Aangezien dat (nog) niet het geval is, heeft RKZ de vordering op nul gewaardeerd.

## ACTIVA

### 4. Voorraden

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Medische middelen	1.184.129	1.498.658
Overige voorraden	156.722	198.351
<b>Totaal voorraden</b>	<b>1.340.851</b>	<b>1.697.009</b>

#### *Toelichting:*

*Alleen courante voorraad is meegenomen in de telling. Er zijn geen voorzieningen op de getelde voorraad getroffen.*

### 5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:	<b>31-12-2017</b>	<b>31-12-2016</b>
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.353.338	1.094.524
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	12.649.575	12.734.299
PAAZ	1.150.003	934.032
Af: ontvangen voorschotten PAAZ	-365.346	-399.338
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>14.787.571</b>	<b>14.363.517</b>

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

<b>Stroom DBC's / DBC-zorgproducten</b>	<b>Gerealiseerde kosten en toegerekende winst</b>	<b>Af: verwerkte verliezen</b>	<b>Af: ontvangen voorschotten</b>	<b>Saldo per 31-12-2017</b>
DBC-Zorgproducten A segment	1.353.338	-	-	1.353.338
DBC-producten B-segment	12.649.575	-	-	12.649.575
PAAZ	1.150.003	-	-365.346	784.657
<b>Totaal (onderhanden werk)</b>	<b>15.152.917</b>	<b>-</b>	<b>-365.346</b>	<b>14.787.571</b>

#### *Toelichting:*

*De waarde van het onderhanden werk is ontleend aan de waarde die voorkomt uit de afleiding van de OHW grouper per 31 december 2017.*



## 6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	Inzake periode t/m 2015	2016	2017	Totaal
<b>Saldo per 1 januari</b>	-5.877.184	-30.000		-5.907.184
Financieringsverschil boekjaar				-
Correcties voorgaande jaren			-718.492	-718.492
Betalingen/ontvangsten				-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-718.492	-718.492
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>-5.877.184</b>	<b>-30.000</b>	<b>-718.492</b>	<b>-6.625.676</b>

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2017	31-12-2016
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	718.492
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6.625.676	6.625.676
	<b>-6.625.676</b>	<b>-5.907.184</b>

### Toelichting:

In de post t/m 2015 is de afwijking van het financieringsverschil oude jaren 2006/2007 verwerkt.

Het saldo van het financieringstekort betrof in de oude regelgeving het verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten en de gedeclareerde vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget.

In de schulden uit hoofde van het financieringstekort zijn oude verplichtingen begrepen voor in totaal € 6,5 miljoen waarvan de afwijking per de datum van deze jaarrekening nog niet vaststaat. RKZ houdt daarbij vooralsnog de eigen balanspostie aan en is hierover in overleg met de Nza.

De vordering bestaat uit € 0,7 miljoen PAAZ tot en met 2011. Momenteel is deze vordering onzeker. Daarom is een voorziening getroffen van € 0,7 miljoen, waarbij RKZ B.V. zich alle rechten voorbehoudt.

De vordering en de voorziening zijn gesaldeerd.

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Vorderingen op debiteuren	8.722.762	12.110.643
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	14.262.997	12.767.345
Te factureren honorarium	-	329.590
Nog te factureren omzet PAAZ	524.183	645.995
Af: voorschotten ontvangen DBC-zorgproducten	-11.494.005	-10.273.621
Overige vorderingen	2.990.412	3.718.116
Overige overlopende activa	545.549	449.468
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b>15.551.897</b>	<b>19.747.536</b>

### Toelichting:

Het debiteurensaldo is afgenomen door het afhandelen van oude vorderingen en de toename van de post nog te factureren omzet. In de debiteurenpositie is de voorziening dubieuze debiteuren voor een bedrag van € 208.120 in mindering gebracht (2016: € 42.805). De posten ouder dan 1 jaar zijn voor 100% voorzien.

Het ontvangen voorschot is een voorschot ter financiering van de nog te factureren declaraties.

## ACTIVA

### 8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Bankrekeningen	4.391.057	3.558.054
Kassen	1.508	15.513
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>4.392.565</b>	<b>3.573.567</b>

#### *Toelichting:*

*De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van het RKZ. Het RKZ beschikt over een kredietfaciliteit van € 7 miljoen. Hiervan is per 31 december 2017 geen gebruik gemaakt.*

## PASSIVA

### 9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2017	31-12-2016
Kapitaal	4.200	4.200
Statutaire reserve	17.703.051	17.703.051
Algemene en overige reserves	4.744.264	1.860.813
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>22.451.515</b>	<b>19.568.064</b>

### Geplaatst kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2017
Kapitaal	4.200	-	-	4.200
<b>Totaal kapitaal</b>	<b>4.200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.200</b>

### Statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2017
Statutaire reserve	17.703.051	-	-	17.703.051
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>17.703.051</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.703.051</b>

### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01-2017	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2017
Algemene en overige reserves	1.860.813	2.883.451	-	4.744.264
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b>1.860.813</b>	<b>2.883.451</b>	<b>-</b>	<b>4.744.264</b>

#### *Toelichting:*

*Door de wijziging van rechtsvorm van Stichting naar B.V. per 30 december 2014 is een statutaire gevormd ter grootte van het kapitaal en de reserve per overgangsdatum (ex. art 2:18 BW).*

*ZvdZ heeft 95% van de aandelen (Aandelen A). 5% van de aandelen worden gehouden door de Stichting Administratiekantoor RKZ (Aandelen B). De certificaten van Aandelen B zijn beschikbaar voor medisch specialisten. Aan de Aandelen B zijn uitsluitend zeggenschapsrechten verbonden.*

### Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2017 en resultaat over 2017

	Eigen vermogen	Resultaat
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	22.451.515	2.883.451
<b>Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat</b>	<b>22.451.515</b>	<b>2.883.451</b>

## PASSIVA

### 10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 31-12-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 2017
Reorganisatie	504.712	-	307.898	21.808	175.006
Jubilea	226.021	91.574	80.080	-	237.514
Persoonlijk levensfase budget (PLB)	5.198.000	1.445.933	30.933	-	6.613.000
Langdurig zieken	124.004	-	95.221	-	28.783
Medische aansprakelijkheid	655.057	375.000	447.337	27.608	555.113
Onregelmatigheidtoeslag	852.346	-	549.416	302.930	-
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>7.560.140</b>	<b>1.912.507</b>	<b>1.510.885</b>	<b>352.346</b>	<b>7.609.416</b>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd: **2017**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.282.825
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.326.592
hiervan > 5 jaar	798.989

#### *Toelichting per categorie voorziening:*

Voor de waardering van de voorzieningen wordt verwezen naar de paragraaf grondslagen van waardering 5.1.4. Voor de voorziening PLB is het uitgangspunt dat medewerkers hun uren opnemen. Voor de opslagen voor sociale lasten en pensioenpremies is gerekend met de gemiddelde percentages van 2017. De voorziening onregelmatigheidstoeslag is vanwege het ontbreken van een schattingselement en het kortlopend karakter ondergebracht bij de kortlopende schulden.

### 11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Schulden aan banken	12.310.190	13.644.060
Achtergestelde langlopende lening (ZvdZ: Swaanswijk B.V.)	10.000.000	12.000.000
Financial lease	958.765	792.094
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>23.268.955</b>	<b>26.436.154</b>

Het verloop is als volgt weer te geven:	2017	2016
Stand per 1 januari	27.888.485	29.010.667
Bij: nieuwe leningen	340.111	6.591.225
Af: aflossingen	3.466.254	7.713.407
<b>Stand per 31 december</b>	<b>24.762.342</b>	<b>27.888.485</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.493.387	1.452.331
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>23.268.955</b>	<b>26.436.154</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.493.387	1.452.331
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.268.955	26.436.154
hiervan > 5 jaar	17.458.372	20.653.212

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

*Toelichting:* Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Een achtergesteld revolverend krediet bij Zorg van de Zaak maakt deel uit van de leningen, op balansdatum bedraagt het niet benutte deel van de faciliteit € 2 miljoen.  
Deze schuld is achtergesteld ten opzichte van de schulden aan banken. De rente op deze schuld is eveneens achtergesteld.

## 12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-12-2017	31-12-2016
Crediteuren	6.937.563	3.495.181
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.493.387	1.452.331
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.741.507	3.581.224
Schulden terzake pensioenen	194.347	837.657
Nog te betalen salarissen	323.427	476.920
Nog te betalen onregelmatigheidstoeslag	322.240	-
Interest	323.801	19.878
Te verrekenen medisch specialisten	2.096.792	1.191.531
Te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars	2.679.170	11.643.903
Vakantiegeld	2.509.459	2.308.112
Vakantiedagen	792.164	645.933
Overige schulden	3.421.370	2.807.135
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<b>24.835.227</b>	<b>28.459.805</b>

### *Toelichting:*

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING bank bedraagt € 7 miljoen en de rente EURIBOR plus 2%

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

\*hypothecaire zekerheden bedrijfsgebouw;

\*pandrecht op vorderingen;

\*pandrecht op bedrijfsuitrusting.

Convenanten die afgesproken zijn:

Solvabiliteit inclusief de achtergestelde lening van ZvdZ B.V. tenminste 30%;

Leverage ratio kleiner dan 4;

Debt service coverage ratio minimaal 1,5 getoetst a.h.v. jaarrekening.

In 2017 voldoet het RKZ aan deze convenanten.

De te verwachten schadelastafrekeningen zorgverzekeraars betreffen afrekeningen over meerdere jaren (2013 t/m 2017). Het moment van afwikkelen ligt nog niet vast.

De stijging bij crediteuren heeft te maken met extra investeringen eind 2017. De daling van de schuld inzake schadelastafrekeningen wordt veroorzaakt door afwikkeling oude jaren in 2017 en relatieve afname van de overschrijding in 2017.

De nog te betalen onregelmatigheidstoeslag was voorheen opgenomen onder de voorzieningen. Vanwege het ontbreken van een schattingselement en het kortlopend karakter is gekozen voor weergave onder de kortlopende schulden.

## 13. Financiële instrumenten

### Algemeen

Het RKZ maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die het RKZ blootstelt aan kredietrisico, renterisico, kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van het RKZ een Treasurystatuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De RvC heeft deze goedgekeurd.

### Kredietrisico

Het RKZ loopt kredietrisico over leningen en vorderingen die zijn opgenomen onder de financiële vaste activa, de debiteuren, de overige vorderingen en de liquide middelen. Het maximale kredietrisico is gelijk aan de boekwaarde van deze posten per balansdatum. Het kredietrisico is geconcentreerd bij vijf tegenpartijen (of economisch verbonden tegenpartijen). Met deze tegenpartijen (zorgverzekeraars) bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichting voldaan.

De blootstelling aan kredietrisico van het RKZ wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren.

#### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

#### Liquiditeitsrisico

Het RKZ bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van het RKZ te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat het RKZ steeds aan de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

#### Mitigerende maatregelen

Het RKZ ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 90 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

### 14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen:

Uit hoofde van huurverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 1.043.423,-

Uit hoofde van leaseverplichtingen bedraagt de verplichting ultimo boekjaar € 35.937,-

Hiervan vervalt:

De periode niet langer dan een jaar na balansdatum

De periode langer dan een jaar en niet langer dan vijf jaar na balansdatum

	<b>Huur</b>	<b>Lease</b>
De periode niet langer dan een jaar na balansdatum	375.477	
De periode langer dan een jaar en niet langer dan vijf jaar na balansdatum	667.946	35.937
	<b>1.043.423</b>	<b>35.937</b>

### Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

"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 2017 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2016).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Het RKZ 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 B.V. per 31 december 2017.



**WfZ**

Op elke deelnemer van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) rust de verplichting om maximaal 3% van de restant schuld van de leningen bij te dragen. Deze zekerheid is nodig voor het geval WfZ onverhoopt uitbetalingen aan geldgevers moet doen vanwege het financieel in gebreke blijven van deelnemers. Het obligo dat hieruit voortvloeit bedraagt voor het verslagjaar € 367.802,-. Mocht het RKZ dit obligo moeten storten, dan wordt dit terugbetaald zodra het vermogen van WfZ weer op niveau is.

**Vennootschapsbelasting**

Het RKZ wordt sedert 30 december 2014 gedreven in een besloten vennootschap. Het RKZ maakt aanspraak op de medische vrijstelling van de vennootschapsbelasting. De Belastingdienst bestrijdt dit standpunt en is van mening dat het RKZ belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. De discussie met de Belastingdienst over dit onderwerp is nog niet afgerond. Indien nodig zal het RKZ bezwaar en beroepsprocedures in gang zetten. Als zou komen vast te staan dat het RKZ vennootschapsbelastingplichtig is, dan zal in dat jaar de verschuldigde belasting moeten worden bepaald over het belastbare bedrag over de periode vanaf 30 december 2014. Aangezien thans niet kan worden ingeschat of, en zo ja wanneer en voor welke bedragen uitstroom van middelen voor betaling van vennootschapsbelasting plaatsvindt, is in de jaarrekening 2017 geen vennootschapsbelastingverplichting opgenomen.

**Onderhoudscontracten**

Het RKZ heeft meerdere onderhoudscontracten afgesloten. Deze contracten zijn doorgaans kortlopend.

**PLB uren**

In de voorziening PLB zijn de toekomstige rechten van medewerkers die onder het overgangsrecht vallen niet meegenomen. Dit gaat om een bedrag van: € 2.399.000,-.

## Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa | In euro

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2017</b>						
- aanschafwaarde	-	-	2.951.162	-	-	2.951.162
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.453.514	-	-	1.453.514
<b>Boekwaarde per 1 januari 2017</b>	-	-	<b>1.497.648</b>	-	-	<b>1.497.648</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	1.187.237	-	-	1.187.237
- afschrijvingen	-	-	682.567	-	-	682.567
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	668.726	-	-	668.726
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	668.726	-	-	668.726
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	-	-	<b>504.669</b>	-	-	<b>504.669</b>
<b>Stand per 31 december 2017</b>						
- aanschafwaarde	-	-	3.469.673	-	-	3.469.673
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.467.356	-	-	1.467.356
<b>Boekwaarde per 31 december 2017</b>	-	-	<b>2.002.318</b>	-	-	<b>2.002.318</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	<i>20,0%</i>	<i>nvt</i>	<i>nvt</i>	

## Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa | In euro

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2017</b>						
- aanschafwaarde	36.042.153	525.736	52.042.817	1.066.479	-	89.677.186
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	19.272.763	195.275	24.491.559	-	-	43.959.597
<b>Boekwaarde per 1 januari 2017</b>	<b>16.769.390</b>	<b>330.461</b>	<b>27.551.258</b>	<b>1.066.479</b>	<b>-</b>	<b>45.717.589</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	34.209	-	4.049.914	808.534	-	4.892.657
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	841.670	27.519	4.489.162	-	-	5.358.352
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	1.629.156	-	5.559.460	-	-	7.188.616
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	1.629.156	-	5.559.459	-	-	7.188.615
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>-807.461</b>	<b>-27.519</b>	<b>-439.249</b>	<b>808.534</b>	<b>-</b>	<b>-465.696</b>
<b>Stand per 31 december 2017</b>						
- aanschafwaarde	34.447.206	525.736	50.533.271	1.875.013	-	87.381.227
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	18.485.277	222.794	23.421.262	-	-	42.129.333
<b>Boekwaarde per 31 december 2017</b>	<b>15.961.929</b>	<b>302.942</b>	<b>27.112.009</b>	<b>1.875.013</b>	<b>-</b>	<b>45.251.893</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>grond 0%</i> <i>gebouwen 2%</i>	<i>5,0%</i>	<i>andere bedrijfs- middelen 5%</i> <i>inventaris 10%</i> <i>automatisering 20%</i>	<i>0,0%</i>		

## Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa | In euro

	Deel- nemingen in groeps- maat- schappijen	Deel- nemingen in overige verbonden maat- schappijen	Vorde- ringen op groeps maat- schappijen	Vorde- ringen op overige verbonden maat- schappijen	Andere deel- nemingen	Vorde- ringen op participan- ten en op maat- schappijen waarin wordt deel- genomen	Overige effecten	Vordering op grond van com- pensatie regeling	Overige vorde- ringen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2017	1.023.049	-	100.000	-	-	-	-	-	211.427	1.334.476
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	144.326	-	-	-	-	-	-	-	-	144.326
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-15.106	-15.106
<b>Boekwaarde per 31 december 2017</b>	<b>1.167.375</b>	<b>-</b>	<b>100.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>196.321</b>	<b>1.463.696</b>
Som waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## Overzicht langlopende schulden ultimo 2017 (enkelvoudig) | In euro

Leninggever	Afsluit datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2016	Nieuwe leningen 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31-12-2017	Restschuld over 5 jaar	Reste-rende looptijd in jaren eind 2017	Aflossingswijze	Aflossing 2018	Gestelde zekerheden
BNG	4-jan.-16	5.665.800	15	Lang	1,30%	5.288.080		377.720	4.910.360	3.021.760	13	Lineair	377.720	1
BNG	31-dec.-15	5.672.250	15	Lang	1,30%	5.294.100		378.150	4.915.950	3.025.200	13	Lineair	378.150	1
BNG	15-jul.-04	6.500.000	20	Lang	1,98%	2.518.750		325.000	2.193.750	568.750	5	Lineair	325.000	1
NWB	1-sep.-05	1.200.000	15	Lang	3,33%	320.000		80.000	240.000	-	3	Lineair	80.000	1
NWB	1-sep.-05	3.460.000	20	Lang	3,58%	1.557.000		173.000	1.384.000	519.000	7	Lineair	173.000	2
DLL (De Lage Landen) 7308	7-dec.-16	131.158	10	Lang	3,27%	131.158		12.539	118.620	56.304	9	Lineair	11.635	nvt
DLL 8665	20-dec.-16	115.858	10	Lang	3,27%		115.858	11.074	104.783	49.728	9	Lineair	10.276	nvt
DLL 9408	25-sep.-17	224.253	10	Lang	3,28%		224.253	-	224.253	113.570	9	Lineair	26.354	nvt
DLL (Endo laag) 7656	30-nov.-16	435.335	6	Lang	2,97%	423.214		67.464	355.750	-	5	Lineair	69.484	nvt
DLL (Endo hoog) 0008	30-nov.-16	98.782	6	Lang	2,97%	96.033		15.293	80.740	-	5	Lineair	15.753	nvt
Olympus	1-dec.-16	260.150	10	Lang	0,00%	260.150		26.015	234.135	104.060	9	Lineair	26.015	nvt
Swaanswijk B.V.	4-aug.-14	12.000.000		Revol. Achtergest.	5,18%	12.000.000		2.000.000	10.000.000	10.000.000		nvt	-	
<b>Totaal</b>		<b>35.763.586</b>				<b>27.888.485</b>	<b>340.111</b>	<b>3.466.254</b>	<b>24.762.342</b>	<b>17.458.372</b>			<b>1.493.387</b>	

Gestelde zekerheden

1 Waarborgfonds

2 Rijksgarantie

## Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening | In euro

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

### BATEN

#### 15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	120.484.414	116.134.990
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	3.975.226	4.818.159
Overige zorgprestaties	6.666.884	5.150.977
<b>Totaal</b>	<b>131.126.524</b>	<b>126.104.126</b>

#### *Toelichting:*

*De stijging in de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door een stijging in de productie en een stijging in de tarieven. De hogere tarieven zijn deels bedoeld voor het kunnen uitvoeren van de renovatieplannen.*

*De beschikbaarheidsbijdragen brandwonden wordt de gerealiseerde dbc-omzet voor gespecialiseerde brandwondenzorg en de bij deze productie horende IC-add on's in mindering gebracht. De daling van de bijdrage komt derhalve door een hogere DBC-omzet brandwondenzorg.*

*Onder overige zorgprestaties worden zorgprestaties tussen instellingen en de inkomsten van verleende diensten en onderzoeken ten behoeve van andere instellingen verantwoord. De toename wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van bariatrische operaties.*

#### 16. Subsidies

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	2.698.462	2.584.998
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.118.463	1.630.912
<b>Totaal</b>	<b>4.816.925</b>	<b>4.215.910</b>

#### *Toelichting:*

*De subsidies bestaan uit de subsidietoekenning door VWS voor het opleiden van verpleegkundig en medisch personeel. De overige subsidies zijn gestegen door een toename van de subsidie kwaliteitsimpuls.*

#### 17. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Bereide maaltijden	169.348	156.316
Andere hotelmatige diensten	106.431	96.270
Andere diensten en verrichtingen	2.192.232	2.567.310
Administratieve diensten	204.464	196.228
Doorberekende salariskosten	1.885.362	1.997.615
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Verhuur onroerend goed	283.113	272.433
<b>Totaal</b>	<b>4.840.949</b>	<b>5.286.172</b>

#### *Toelichting:*

*De opbrengsten andere diensten en verrichtingen zijn gedaald aangezien in 2016 een afrekening Heliomare voorgaande jaren is verwerkt. De doorberekende salariskosten zijn lager omdat er minder personeel is gedetacheerd.*



## LASTEN

### 18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Lonen en salarissen	56.962.444	55.672.463
Sociale lasten	8.038.129	7.713.267
Pensioenpremies	4.764.711	4.586.360
Andere personeelskosten: andere personeelskosten	4.634.515	3.011.439
Subtotaal	74.399.799	70.983.529
Personeel niet in loondienst	3.370.102	3.360.130

**Totaal personeelskosten** **77.769.901** **74.343.659**

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.063	1.033
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

#### *Toelichting:*

Door een toename van het aantal FTE's en een stijging in de loonkosten in verband met CAO gerelateerde afspraken zijn de personeelskosten als totaal gestegen.

De andere personeelskosten zijn gestegen door incidentele uitgaven zoals het jubileumfeest en het verhogen van de voorziening PLB.

### 19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	682.567	1.181.771
- materiële vaste activa	5.358.352	5.016.185
- financiële vaste activa	15.106	15.102
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>6.056.024</b>	<b>6.213.058</b>

#### *Toelichting:*

Voor een overzicht van de gebruikte afschrijvingspercentages wordt verwezen naar de mutatieoverzichten VA onder 5.1.15 - 5.1.17.

De afschrijving financiële vaste activa betreft de afschrijving disagio leningen.

### 20. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17.205.145	17.642.497
<b>Totaal</b>	<b>17.205.145</b>	<b>17.642.497</b>

#### *Toelichting:*

De honorariumkosten zijn gebaseerd op een percentage van de omzet zorgproducten. Het RKZ heeft afspraken gemaakt met het Medisch Specialistisch Bedrijf.

## LASTEN

### 21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.610.670	3.536.826
Algemene kosten	7.083.065	6.031.532
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	22.193.959	22.111.465
Onderhoud en energiekosten	2.350.723	2.074.141
Huur en leasing	448.764	459.015
Dotaties en vrijval voorzieningen	302.986	-
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>35.990.167</b>	<b>34.212.979</b>

#### *Toelichting:*

*De algemene kosten zijn gestegen vanwege afboekingen in de voorraden en kosten van verzekeringen (Centramed).*

### 22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2017	2016
Rentebaten	3.850	30.103
Subtotaal financiële baten	3.850	30.103
Rentelasten	-1.027.885	-1.075.301
Resultaat deelnemingen	144.326	56.964
Subtotaal financiële lasten	-883.560	-1.018.337
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-879.710</b>	<b>-988.234</b>

#### *Toelichting:*

*De rentelasten zijn gedaald vanwege een aflossing van € 2 mln. op de achtergestelde lening met ZvdZ.*

## Vaststelling en goedkeuring

De jaarrekening 2017 is door de Raad van Bestuur opgesteld, goedgekeurd door de Raad van Commissarissen in de vergadering van 22 mei 2018 en vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 29 mei 2018.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultatenverdeling in paragraaf 5.1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die belangrijke financiële consequenties kunnen hebben voor de jaarrekening van het Rode Kruis Ziekenhuis B.V.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.  
dr. J. van den Heuvel,  
voorzitter Raad van Bestuur

w.g.  
drs. R. Becker MBA,  
voorzitter Raad van Commissarissen

w.g.  
mr. dr. R.J. de Folter,  
lid Raad van Commissarissen

w.g.  
em. prof dr. R.W. Kreis,  
lid Raad van Commissarissen

w.g.  
G.C. van der Logt RA,  
lid Raad van Commissarissen

w.g.  
S. Stolte,  
lid Raad van Commissarissen



# OVERIGE GEGEVENS

## Statutaire regeling resultaatbestemming

De statuten van het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. (art. 9.6. Resultaatbestemming) bevatten bepalingen met betrekking tot de resultaatbestemming.

## Nevenvestigingen

Het Rode Kruis Ziekenhuis B.V. heeft buitenpoli's in Heemskerk en IJmuiden.

## Controleverklaring

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

## Controleverklaring

Het RKZ maakt deel uit van het

### **Colofon**

Het jaarverslag is een uitgave van het  
Rode Kruis Ziekenhuis B.V. (RKZ)

*Samenstelling, redactie, beeldredactie en eindredactie:*

Afdeling Communicatie RKZ  
Pasveer T.T.

*Fotografie:*

Friso Bos  
Ronald Goedheer  
Afdeling Communicatie RKZ

*Vormgeving en realisatie:*

**Rode Kruis Ziekenhuis**

Vondellaan 13  
Postbus 1074  
1940 EB Beverwijk