

Jaarrekening 2019

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V.

statutair gevestigd te Scheemda

INHOUDSOPGAVE

	<u>pagina</u>
1.1 Bestuursverslag 2019	
5.1 Jaarrekening 2019	
5.1.1 Balans per 31 december 2019	5
5.1.2 Resultatenrekening over 2019	6
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2019	8
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2019	25
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa over 2019	39
5.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa over 2019	40
5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	41
5.1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2019	43
5.1.10 Vaststelling en goedkeuring	51
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	55
5.2.2 Nevenvestigingen	55
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

1.1 BESTUURSVERSLAG 2019

Het bestuursverslag 2019 is separaat gedeponeed.

5.1

Jaarrekening 2019

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019

(na resultaatbestemming)

ref.	31 december 2019		31 december 2018	
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
ACTIVA				
Vaste activa				
1	Materiële vaste activa	111.282	120.732	
2	Financiële vaste activa	92	92	
	totaal vaste activa	<u>111.374</u>	<u>120.824</u>	
Vlottende activa				
3	Voorraden	816	773	
4	Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC zorgproducten	2.709	2.983	
5	Debiteuren en overige vorderingen	28.570	32.272	
6	Liquide middelen	5.795	11.651	
	totaal vlottende activa	<u>37.890</u>	<u>47.679</u>	
	totaal activa	<u>149.264</u>	<u>168.503</u>	
PASSIVA				
7	Eigen vermogen			
	Kapitaal	100	100	
	Herwaarderingsreserve	0	0	
	Andere wettelijke reserves	0	0	
	Statutaire reserves	0	0	
	Bestemmingsreserves	0	0	
	Bestemmingsfondsen	0	0	
	Algemene en overige reserves	22.293	24.652	
	totaal eigen vermogen	<u>22.393</u>	<u>24.752</u>	
8	Voorzieningen			
		10.260	9.979	
9	Langlopende schulden (> een jaar)			
	Schulden kredietinstellingen	77.454	85.291	
	Achtergestelde leningen	<u>15.173</u>	<u>16.436</u>	
		92.627	101.727	
	Kortlopende schulden (ten hoogste een jaar)			
10	Overige kortlopende schulden		23.984	32.045
	totaal passiva	<u>149.264</u>	<u>168.503</u>	

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

ref.	2019		2018	
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
BEDRIJFSOPBRENGSTEN				
13	Opbrengsten zorgprestaties	127.074	123.505	
14	Subsidies	2.548	2.414	
15	Overige bedrijfsopbrengsten	2.585	1.176	
Som der bedrijfsopbrengsten		132.207	127.095	
BEDRIJFSLASTEN				
16	Personeelskosten	73.892	72.403	
17	Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	11.573	7.010	
18	Overige bedrijfskosten	46.069	44.168	
Som der bedrijfslasten		131.534	123.581	
BEDRIJFSRESULTAAT		673	3.514	
19	Financiële baten en lasten	-3.032	-3.124	
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-2.359	390	
Vennootschapsbelasting		0	0	
RESULTAAT BOEKJAAR NA VENNOOTSCHAPSBELASTING		-2.359	390	

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

<u>RESULTAATBESTEMMING</u>	<u>2019</u> (* € 1.000)	<u>2018</u> (* € 1.000)
Het totaal resultaat van de rechtspersoon is als volgt verdeeld:		
<u>Eigen vermogen</u>		
Kapitaal	0	0
Herwaarderingsreserve	0	0
Andere wettelijke reserves	0	0
Statutaire reserves	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	-2.359	390
	<hr/>	<hr/>
	<u>-2.359</u>	<u>390</u>

Er geldt een wettelijke niet-uitkeerbaarheid van de winst op grond van de Wet toelating zorginstellingen (WTZi).

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

bij het opstellen van het kasstroomoverzicht wordt gebruik gemaakt van de indirecte methode.

ref.	2019		2018	
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Kasstroom uit operationele activiteiten				
	Bedrijfsresultaat	673		3.514
	Aanpassingen voor:			
1	- afschrijvingen (im)materiële vaste activa	11.573	7.010	
2	- waardevermindering financiële vaste activa	0	0	
8	- mutaties voorzieningen	281	-736	
		11.854		6.274
<u>Veranderingen in vlottende middelen</u>				
3	- voorraden	-43	62	
4	- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's en DBC zorgprodukten	274	-197	
5	- overige vorderingen	3.702	-2.141	
10	- overige kortlopende schulden (exclusief mutatie rente)	-8.077	187	
	Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-4.144		-2.089
19	Betaalde interest	-2.065		-2.220
	Kasstroom uit operationele activiteiten	6.318		5.479
	transporteren	6.318		5.479

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

bij het opstellen van het kasstroomoverzicht wordt gebruik gemaakt van de indirecte methode.

ref.	2019		2018	
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
transport		6.318		5.479
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
1	Investerings materiële vaste activa	-2.781		-19.934
1	Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0
1	Overige mutaties	1.037		0
2	Investerings in financiële vaste activa	0		0
2	Desinvesteringen financiële vaste activa	0		0
	Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.744		-19.934
		4.574		-14.455
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
7	Nieuw aangetrokken eigen vermogen	0		0
9	Nieuw opgenomen leningen	0		22.000
9	Aflossing langlopende schulden	-10.430		-10.565
	Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-10.430		11.435
	Mutatie geldmiddelen	-5.856		-3.020
6	Stand geldmiddelen per 1 januari	11.651		14.671
6	Stand geldmiddelen per 31 december	<u>5.795</u>		<u>11.651</u>
	Mutatie geldmiddelen	-5.856		-3.020

De overige mutatie in de kasstroom uit investeringsactiviteiten betreft een btw-teruggaaf over de investeringen in 2018 in gebouwen en inventaris uit hoofde van de pro rata-regeling.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Naam en vestigingsplaats

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V., (OZG), is statutair gevestigd te Scheemda op het adres Pastorieweg 1, 9679 BJ te Scheemda. OZG is geregistreerd onder KvK-nummer 01136210.

De aandelen van OZG zijn voor 100% in bezit van het Academisch Ziekenhuis Groningen.

De vennootschap is ontstaan door omzetting van rechtsvorm op 17 december 2015 van stichting De Ommelander Ziekenhuis Groep in een besloten vennootschap. Stichting De Ommelander Ziekenhuis Groep is opgericht d.d. 27 augustus 2008 en is ontstaan door een fusie van de stichting algemeen ziekenhuis Delfzicht te Delfzijl en stichting st. Lucas te Winschoten.

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft ten doel te voorzien in onderzoek, behandeling en verzorging van diegenen die medisch-specialistische, paramedische en (specialistisch) verpleegkundige zorg vragen en voorts al hetgeen daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn in de ruimste zin van het woord.

Verslaggevingsperiode

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

Deelnemingen

De jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V., rekening houdend met 407.1 Titel 9 Boek 2 BW.

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. neemt deel in onderstaande stichting en vennootschap:

- stichting Samenwerking Ziekenhuizen "Oost Groningen" (S.S.Z.O.G.), statutair gevestigd te Winschoten.
- SteriNoord B.V., statutair gevestigd te Groningen.

De deelneming in de stichting Samenwerking Ziekenhuizen "Oost Groningen" bedraagt 2/3 deel ofwel 66,67%. De activiteiten van de stichting bestaan uit het, tot 15 november 2015, gezamenlijk exploiteren van het PA-laboratorium. Vanaf 15 november 2015 vinden geen activiteiten meer plaats in deze stichting. Derhalve wordt met ingang van 1 januari 2016 dit belang niet geconsolideerd aangezien de omvang van te verwaarlozen betekenis is, in overeenstemming met RJ 217.304. De stichting is per 12 september 2019 geliquideerd.

Het aandeel in SteriNoord B.V. bedraagt 16,00% en is volgestort per 21 december 2016. SteriNoord B.V. verricht sterilisatie activiteiten voor zowel Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. als het UMCG.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening over 2019 is opgesteld in overeenstemming met de Regelgeving verslaggeving WTZi (RvW) en met BW 2 titel 9.

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

Uit deze jaarrekening kan worden opgemaakt dat Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. (OZG) in financieel opzicht met het boekjaar 2019 een verlieslatend jaar afsluit.

OZG heeft een kredietovereenkomst met ABN AMRO BANK N.V. en SIEMENS BANK GMBH. In deze kredietovereenkomst is opgenomen dat OZG dient te voldoen aan een debt service coverage ratio (DSCR) van 1,10 en een solvabiliteitsratio van 22,5% aan het einde van boekjaar 2019. Ultimo 2019 heeft het OZG een DSCR van 0,60 en een solvabiliteit van 25,2%. Hiermee voldoet het OZG niet aan de convenantafspraken ten aanzien van de DSCR.

Volgens de kredietovereenkomst geeft doorbreking van deze convenantafspraken de banken het recht om de overeenkomst met onmiddellijke ingang te beëindigen en de schulden direct op te eisen. In verband met het niet naleven van de overeengekomen DSCR heeft het OZG een waiver over 2019 verstrekt gekregen van ABN AMRO BANK N.V. en SIEMENS BANK GMBH., waardoor de lening ultimo 2019 als langlopend classificeert.

Ondanks dat het OZG niet heeft voldaan aan de DSCR in 2019 heeft het OZG voldaan aan haar rente- en aflossingsverplichtingen in 2019. Ervan uitgaande dat een eventuele doorbreking van de convenanten in 2020 of 2021 niet leidt tot directe opeisbaarheid van de lening, verwacht het OZG tot tenminste medio 2021 aan de rente- en aflossingsverplichtingen te kunnen blijven doen.

Het OZG heeft, de effecten van COVID-19 en de financiële prestaties in ogenschouw nemend, een meerjarenprognose gemaakt. In deze meerjarenprognose zijn de volgende belangrijkste taakstellingen opgenomen:

- verdere afbouw van personele formatie;
- reductie van materiële kosten;
- het verhogen van opbrengsten mede als gevolg van het overnemen van patiëntenzorg in de acute as vanuit Zuidoost-Groningen.

De Raad van Bestuur van het OZG is van mening dat deze taakstellingen realistisch en realiseerbaar zijn. Echter, de realisatie van de taakstellingen bevat inherente onzekerheden, deels ingegeven door de huidige situatie met COVID-19. Deze onzekerheden werken door in de te behalen convenanten (DSCR). De huidige prognoses voor de komende 12 maanden laten een beperkte ruimte zien, waarbij het niet (volledig) realiseren van de taakstellingen er toe kan leiden dat de DSCR norm van 1,10 in 2020 of 2021 niet wordt behaald.

COVID-19

Voor een nadere toelichting op de consequenties van de uitbraak van de wereldwijde COVID-19 pandemie en de consequenties voor de instelling wordt verwezen naar paragraaf 5.1.10 Gebeurtenissen na balansdatum. De Raad van Bestuur streeft er naar de best mogelijke informatie te verkrijgen om de risico's te beoordelen en passende maatregelen door te voeren om daarop in te spelen. Het OZG heeft een aantal maatregelen genomen om de effecten van het COVID-19 virus te bewaken en te voorkomen en blijft dat ook in de toekomst doen. Deze maatregelen bestaan onder andere uit veiligheids- en gezondheidsmaatregelen voor de medewerkers (zoals persoonlijke beschermingsmiddelen, beperking van sociale contacten en werken vanuit huis), evaluatie van contracten, aantrekken van aanvullende financiële middelen ter ondersteuning van de continuïteit van de bedrijfsvoering en communicatie met de belangrijkste stakeholders.

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

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

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

Ondanks de toezeggingen van de zorgverzekeraars in relatie tot de liquiditeit en vergoeding van additionele kosten, blijven er nog onzekerheden over de effecten van COVID-19 op het resultaat van 2020 bestaan.

Onzekerheid van materieel belang

Bovenstaande omstandigheden duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling.

Financiering en herstelplan

In 2019 is een herstelplan geformuleerd ten aanzien van het verbeteren van de exploitatie. Op basis hiervan is een taakstellende begroting vastgesteld voor 2020 met een positief resultaat van € 2,4 miljoen. Pijlers van de herstelmaatregelen zijn: verdere afbouw van formatie, reductie van materiële kosten en opbrengsten verhogen mede als gevolg van het overnemen van patiëntenzorg in de acute as vanuit Zuidoost-Groningen.

In 2020 worden er additionele plannen ontwikkeld in samenwerking met strategische partners om de exploitatie op de langere termijn duurzaam verder te verbeteren ten einde het te komen tot een gezond meerjarig perspectief.

Met de banken vindt momenteel constructief en positief overleg plaats, waarin gesproken wordt over tijdelijke aanpassing van de ratio's in 2020. Op grond daarvan heeft de Raad van Bestuur de overtuiging dat de kredietovereenkomst zal worden voortgezet en dat het OZG in te toekomst aan haar financiële verplichtingen kan blijven voldoen.

Conclusie

Gezien de toezeggingen van de zorgverzekeraars inzake COVID-19, de ingezette herstelmaatregelen, de dialoog met de banken en de verstrekte waiver over 2019, concludeert de Raad van Bestuur van het OZG dat de jaarrekening van 2019 terecht is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van de verwerking van de MES-overeenkomsten met Siemens Nederland N.V. en Dräger Nederland B.V. Zie hiervoor onderstaande paragraaf over het herstel.

Vergelijkende cijfers

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

Aanpassing vergelijkende cijfers inzake financial lease

Het Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft in het boekjaar 2019 moeten vaststellen dat de financial lease overeenkomst met Siemens niet conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is gepresenteerd in de jaarrekeningen 2015 tot en met 2018, waar ten onrechte saldering van de vooruitbetaalde leasetermijnen en de leaseverplichting heeft plaatsgevonden. In de jaarrekening van 2019 wordt dit in overeenstemming met Richtlijn 292 verwerkt. Deze aanpassing wordt beschouwd als niet-materieel fouterstel in de jaarrekening. De invloed van het herstel op het eigen vermogen per 1 januari 2019 bedraagt € 46.286 negatief. Dit betreft de rente welke niet in de exploitatie is verwerkt in verslagjaren 2016 tot en met 2018.

Daarnaast is vastgesteld dat de MES overeenkomst met Dräger verantwoord dient te worden als financial lease in de jaarrekening. Dit is in de jaarrekening van 2018 op een afwijkende manier verwerkt, waardoor in deze jaarrekening de vergelijkende cijfers worden aangepast. De invloed van dit herstel op het eigen vermogen per 1 januari 2019 bedraagt € 23.145 negatief.

Het Ommelander ziekenhuis Groningen B.V. heeft het herstel toegepast waarbij het cumulatieve deel van de fout (over de jaren 2016-2018) is gecorrigeerd in het beginvermogen van 2019 en de balans en winst- en verliesrekening 2018, waarmee de vergelijkende cijfers in de jaarrekening 2019 zijn herzien.

Een volledig overzicht van de impact op de posten van de balans en resultatenrekening is als volgt:

	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>	<u>* € 1.000</u>
	over 2018	effect	gecorrigeerd
	gerapporteerd	herstel	
Materiële vaste activa	119.366	1.366	120.732
Debiteuren en overige vorderingen	27.885	4.386	32.271
Totaal activa	162.751	5.752	168.503
Langlopende schulden	95.973	5.754	101.727
Overige kortlopende schulden	31.978	67	32.045
Algemene en overige reserves	24.721	-69	24.652
Totaal passiva	162.751	5.752	168.503
Rechtstreeks verwerkt in het beginvermogen per 01/01/2019		-69	

Als gevolg van de hiervoor genoemde aanpassing is ook het vergelijkende kasstroomoverzicht 2018 aangepast.

Aanpassing vergelijkende cijfers inzake WNT paragraaf

Er is geconcludeerd dat in de jaarrekening van 2018 abusievelijk een lid van de raad van commissarissen niet is vermeld in de WNT paragraaf. Dit betreft de heer U. Groen die tot 28 februari 2018 lid was van de raad van commissarissen. In de jaarrekening van 2019 is dit onder de WNT gegevens van 2018 gecorrigeerd.

Aanpassing vergelijkende cijfers inzake vordering op zorgverzekeraars

In de jaarrekening van 2018 zijn de vorderingen en schulden op zorgverzekeraars gesaldeerd opgenomen in de balans. In de jaarrekening van 2019 is dit separaat als vordering en schuld opgenomen. Voor de vergelijkbaarheid zijn de vergelijkende cijfers van 2018 aangepast.

Gebruik van schattingen

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

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

1. Omzet
2. Voorzieningen

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden rechtspersonen is sprake wanneer er een relatie bestaat tussen de vennootschap en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de vennootschap. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de vennootschap en haar deelnemingen, de aandeelhouders en de bestuurders.

Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de onderneming. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Financiële instrumenten

In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen, investeringen in eigenvermogensinstrumenten en overige financiële verplichtingen. Ultimo 2019 heeft OZG geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten. Er zijn geen derivaten.

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat de contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen. Een aankoop of verkoop volgens standaard marktconventies wordt per categorie financiële activa en financiële verplichtingen stelselmatig in de balans opgenomen of niet langer opgenomen op de transactiedatum.

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 bij de vervolgwwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markt-rente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden benadert de boekwaarde daarvan.

Bijzondere waardevermindering

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst- en verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardewijziging heeft ondergaan.

Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten financiële problemen van de rechtspersoon of de schuldenaar die het instrument heeft uitgegeven, contractbreuk zoals het niet nakomen van betalingsverplichtingen en/of achterstallige betalingen met betrekking tot rente of aflossingen, herstructurering van een aan de onderneming toekomend bedrag onder voorwaarden die de onderneming anders niet zo hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan of waarschijnlijk tot een financiële reorganisatie zou overgaan.

De financiële situatie van Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. is een topprioriteit risico waar op (bij)gestuurd wordt. Organisatorisch worden herstelplannen geïmplementeerd die moeten leiden tot een betere financiële situatie en behoud van continuïteit. Mochten deze herstelplannen niet tot het beoogde resultaat leiden, dan ontstaat er mogelijk een aanleiding tot bijzondere waardevermindering.

Overige

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd indien het OZG beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de OZG het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Indien sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet door verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt zowel het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Indien het OZG financiële instrumenten heeft verworven of is aangegaan met het doel het instrument op korte termijn te verkopen, maken deze deel uit van de handelsportefeuille en worden deze na eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardewijzigingen in de winst- en verliesrekening.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs (kostprijs) onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Groot onderhoud

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

De afschrijvingstermijnen van de 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:

- * gebouwen: 4,00% - 10,00%
- * inventaris: 10,00% - 20,00%
- * MES contract beeldvormende apparatuur: 6,67% - 8,33% - 10,00% - 14,29%
- * automatisering: 20,00%

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto 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, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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 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.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van de nog te maken kosten. De voorraden worden gewaardeerd met toepassing van de 'first-in, first-out' (FIFO) methode.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de (tussentijds) afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's en DBC zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden.

Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van zorgverzekeraars in mindering gebracht. Verwachte verliezen op onderhanden werk worden onmiddellijk als last in de winst-en verliesrekening verwerkt. Overschrijdingen op de gecontracteerde waarde worden als terugbetalingsverplichting opgenomen, evenals de geschatte uitkomsten uit hoofde van het zelfonderzoek en overige omzetsuanceringen.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wegens oninbaarheid wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij anders vermeld.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Schulden inzake rekening-courant bij kredietverstrekkingen zijn in de jaarrekening opgenomen onder "schulden aan kredietinstellingen", onder kortlopende schulden en overlopende passiva. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Er zijn geen liquide middelen die niet ter vrije beschikking staan van de onderneming. Er zijn geen liquide middelen in vreemde valuta.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar winst. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst- en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien hiervan wordt afgeweken wordt dit per voorziening vermeld.

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

Voorziening persoonlijk levensfase budget

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

Reorganisatie

De voorziening reorganisatie is getroffen aangezien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering is gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen heeft. In de voorziening reorganisatie zijn de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de vennootschap. De voorziening heeft per 31 december 2019 een kortlopend karakter.

Jubileumverplichtingen

De voorziening uitgestelde beloningen wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en blijfkans. Bij het contant maken is een rente van 2,42% (2018: 2,42%) als disconteringsvoet gehanteerd, met een looptijd van 20 jaar. De voorziening heeft een langlopend karakter.

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor verplichtingen die de vennootschap heeft tegenover medewerkers die op balansdatum ziek zijn en nog niet zijn hersteld. De voorziening is berekend voor een doorbetalingstermijn van het salaris van maximaal 24 maanden. In het eerste jaar wordt 100% van het salaris doorbetaald, het tweede jaar is dit 70%. De voorziening heeft een kortlopend karakter aangezien deze is gebaseerd op een maximale doorbetalingstermijn van 24 maanden. De voorziening wordt berekend inclusief ontslagvergoedingen.

Claims, geschillen en rechtsgedingen

De voorziening uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen heeft betrekking op geschillen waarbij de vennootschap betrokken is. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt mede op grond van ingewonnen juridisch advies verwacht dat de geschillen waarschijnlijk een nadelige invloed hebben op de financiële positie.

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 de 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 de kortlopende schulden.

Financial lease

Als de vennootschap 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.

Op 1 juli 2015 is met Siemens Nederland N.V., sector Healthcare een MES-overeenkomst afgesloten voor vervanging en het onderhoud van medische apparatuur. Het contract is afgesloten voor een periode van 15 jaar, en zal automatisch worden beëindigd op 30 juni 2030. De jaarlijkse financiële vergoeding voor vervanging van de medische apparatuur bedraagt € 555.000, exclusief 21% btw. De jaarlijkse financiële vergoeding voor het onderhoud van de medische apparatuur bedraagt € 867.500, exclusief 21% btw. Totaal € 1.422.500 exclusief 21% btw. De vergoeding voor het onderhoud van de medische apparatuur wordt jaarlijks geïndexeerd. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en rentecomponent.

Op 1 januari 2018 is met Dräger Nederland B.V. een MES-overeenkomst afgesloten voor vervanging en onderhoud van medische apparatuur. Het contract is afgesloten voor een periode van 15 jaar en zal automatisch worden beëindigd op 31 december 2032. De jaarlijkse financiële vergoeding voor vervanging van de medische apparatuur bedraagt € 184.206, exclusief 21% btw. De jaarlijkse financiële vergoeding voor het onderhoud van de medische apparatuur bedraagt € 186.660 exclusief 21% btw. Totaal 370.866 exclusief 21% btw. De vergoeding wordt jaarlijks geïndexeerd. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en rentecomponent.

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. leest een CT-scan; hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa wordt in de balans gewaardeerd bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichting wordt exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst- en verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur of, indien korter, de looptijd van het contract.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

De 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 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 deze dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

Omzetverantwoording zorgprestaties

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2019 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor het OZG hebben betrekking op:

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

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2019

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2019 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor het OZG:

1. Afwikkeling Rechtmatigheidscontroles MSZ

Het OZG heeft over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2018 finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening. De uitkomsten van het zelfonderzoek over 2019 zijn onderhanden. In de jaarrekening 2019 is een zo nauwkeurig mogelijke schatting van de uitkomst opgenomen.

2. Omzetverantwoording MSZ 2019

De NFU, NVZ en ZN hebben in maart 2019 een Handreiking Rechtmatigheidscontroles MSZ 2018 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met de publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraar.

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

Het OZG heeft met de zorgverzekeraars voor 2019 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken en aanneemsomafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2019 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2019 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek.

Conclusie Raad van Bestuur

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

Subsidies

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- b. waarschijnlijke economische voordelen;
- c. de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; (als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

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

Personeelskosten

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

Voor 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 voor 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 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 verantwoordte verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting per balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomst). 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 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

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voorzover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De "nieuwe" dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Over 2019 bedroeg de gemiddelde dekkingsgraad 96,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen tien jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten- en verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

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 dan wel ontvangen dividenden van deelnemingen waarop geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa.

Belastingen

Belastingen bevatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over het belastbare resultaat over het boekjaar, berekend aan de hand van de geldende belastingtarieven.

Fiscale Eenheid

Het OZG maakt deel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met eind mei 2019 de volgende instellingen: Regionale Ambulancevoorziening UMCG B.V., Stichting Duizendpoot, RAV AZG Medische Assistentie Internationaal B.V., Verloskundige Stadspraktijk B.V., UMCG Services B.V., Ambulancezorg Fryslan B.V., Universitair Centrum Esthetische Chirurgie B.V., UMCG Research B.V., G-Cure B.V. en SteriNoord B.V. en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt wordt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Materiële vaste activa	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Gebouw	89.261	95.624
Inventaris	11.151	13.117
Beeldvormingsapparatuur	4.648	4.864
Automatisering	6.222	7.127
	111.282	120.732

	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Het verloop van de materiële activa is als volgt weergegeven:		
Boekwaarde per 1 januari	120.732	101.783
bij: investeringen	3.160	26.031
af: afschrijvingen	11.573	7.082
af: overige mutaties	1.037	0
Terugname aanschafwaarde geheel afgeschreven activa	3.707	5.353
Terugname cumulatieve afschrijvingen geheel afgeschreven activa	3.707	5.353
	111.282	120.732

Aanschafwaarde	143.096	144.847
af: cumulatieve afschrijvingen	31.814	24.115
	111.282	120.732

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

De materiële vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor nadere toelichting zie 5.1.8

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

De materiële vaste activa dienen voor EUR 95,6 mln. als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen en WFZ gezamenlijk. De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Financiële leases

Binnen de categorieën inventaris en beeldvormingsapparatuur onder de materiële vaste activa zijn activa opgenomen die deel uitmaken van leaseovereenkomsten met respectievelijk Dräger Nederland B.V. en Siemens Nederland N.V, zoals tevens benoemd in de grondslagen. Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. is geen juridisch eigenaar van de betreffende activa.

De looptijden van de minimale nominale leasebetalingen (inclusief 21% btw) van deze overeenkomsten zijn als volgt:

< 1 jaar na balansdatum:	2.170
> 1 jaar na balansdatum:	8.680
> 5 jaar na balansdatum:	13.917

De leaseovereenkomsten hebben een looptijd tot respectievelijk 2032 en 2030. Na afloop van de leaseovereenkomsten is sprake van de mogelijkheid tot verlenging van de overeenkomsten. Er is geen sprake van restricties uit hoofde van deze leaseovereenkomsten.

In de jaarrekening is een bedrag van € 1,3 miljoen met betrekking tot rente- en onderhoudslasten uit hoofde van deze leaseovereenkomsten ten laste gebracht van het resultaat.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

2. Financiële vaste activa	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Deelneming in groepsmaatschappijen	92	92
(Achtergestelde) lening u/g	0	0
totaal financiële vaste activa	92	92
	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt weergegeven:		
Boekwaarde per 1 januari	92	92
bij: kapitaalstorting	0	0
bij: (achtergestelde) lening u/g	0	0
bij: vooruitbetaalde kosten	0	0
af: aflossing leningen u/g	0	0
af: waardeverminderingen en afschrijving	0	0
Boekwaarde per 31 december	92	92

Deelneming in groepsmaatschappijen

Betreft een 16,00% (nominaal 4.000 aandelen van € 1) deelneming in SteriNoord B.V., statutair gevestigd te Groningen. De jaarrekening over 2019 van SteriNoord B.V. is nog niet gereed ten tijde van het opstellen van deze jaarrekening.

(Achtergestelde) lening u/g

Betreft een achtergestelde lening u/g aan SteriNoord B.V., statutair gevestigd te Groningen. De hoofdsom bedraagt € 92.000. Er zijn geen zekerheden gesteld en er wordt geen rente berekend.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 (nihil), (2018: nihil) een looptijd korter dan één jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kern-activiteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal-belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		(* € 1.000)		(* € 1.000)	(* € 1.000)
Rechtstreekse kapitaalbelangen <= 20%:					
SteriNoord B.V., Groningen	sterilisatie	92	16%	-1.020	-208

Het eigen vermogen en resultaat hebben betrekking op het verslagjaar 2018.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

3. Voorraden	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Medische middelen	807	764
Overige voorraden	9	9
totaal voorraden	816	773

Er is geen voorziening voor incurantheid van de voorraden opgenomen.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC zorgproducten	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Onderhanden werk DBC's en DBC zorgproducten	13.804	13.241
af: ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars	-11.095	-10.258
totaal onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC zorgproducten	2.709	2.983

Specificatie per zorgverzekeraar:	Gerealiseerde kosten en toe-gerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2019
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
ASR	122		0	122
Caresq	59		0	59
CZ Delta Lloyd Ohra	670		569	101
DSW/Stad Holland	152		0	152
Menzis	8.582		7.389	1.193
Passanten	79		0	79
RMA	32		0	32
VGZ	2.102		1.507	595
VRZ	187		0	187
ZK	1.819		1.630	189
	13.804		11.095	2.709

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

5. Debiteuren en overige vorderingen	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Vorderingen op debiteuren	9.530	8.282
Zorgverzekeraars	1.639	6.902
Nog te factureren omzet DBC's en DBC zorgproducten	10.305	9.270
Achtergestelde lening u/g	421	1.098
Overige rekening-courant verhoudingen	0	8
Overige vorderingen	548	1.334
Nog te ontvangen bedragen	753	525
Vooruitbetaald onderhoud	1.198	1.106
Vorderingen op groepsmaatschappijen	276	52
Vooruitbetaalde bedragen	3.900	3.695
	<hr/>	<hr/>
totaal overige vorderingen	28.570	32.272
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Vorderingen op debiteuren

Op de vordering op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid van € 62.000 (2018: € 233.000) in mindering gebracht. Deze voorziening is gebaseerd op een ouderdomsanalyse van de uitstaande vorderingen.

Achtergestelde lening u/g

Betreft een lening u/g aan Hadeve Muntendam Beheer B.V., verstrekt d.d. 15 juli 2016. De hoofdsom bedraagt € 1.500.000. Er wordt 2,00% rente berekend en deze wordt aan de hoofdom toegevoegd.

De looptijd van alle vorderingen is korter dan 1 jaar.

6. Liquide middelen	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Bankrekeningen	5.761	11.630
Kas	28	21
Stortingen onderweg	6	0
	<hr/>	<hr/>
totaal liquide middelen	5.795	11.651
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

De liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden en zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

7. Eigen vermogen	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:		
Kapitaal	100	100
Herwaarderingsreserve	0	0
Andere wettelijke reserves	0	0
Statutaire reserves	0	0
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	15.393	17.752
Agioreserve	6.900	6.900
	<hr/>	<hr/>
totaal eigen vermogen	22.393	24.752

Kapitaal

De vennootschap heeft geen maatschappelijk aandelenkapitaal. Bij oprichting van de vennootschap zijn 100.000 gewone aandelen, genummerd 1 tot en met 100.000 geplaatst en volgestort. De aandelen worden doorlopend genummers vanaf 1. Elk aandeel heeft een nominale waarde van één euro (€ 1,00). Alle aandelen zijn in bezit van het Academisch Ziekenhuis Groningen.

Bestemmingsreserve

De mutatie is conform de resultaatbestemming over het boekjaar.

Algemene reserve

De algemene reserve is geen vrij uitkeerbare reserve in overeenstemming met de Wet toelating zorginstellingen (WTZi).

Agioreserve

Conform artikel 5 van de overeenkomst inzake volstorting aandelen en storting agio heeft het UMCG op 22 december 2015 een agiostorting gedaan van € 6.900.000 op de door haar gehouden aandelen. De agioreserve is in overeenstemming met de WTZi niet vrij uitkeerbaar.

Algemene en statutaire reserves	stand per 31-dec-18	resultaat- bestemming	overige mutaties	stand per 31-dec-19
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:				
Agioreserve	6.900	0	0	6.900
Algemene reserve	17.752	-2.359	0	15.393
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
totaal algemene en statutaire reserves	24.652	-2.359	0	22.293

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Algemene en statutaire reserves	stand per 31-dec-17	resultaat- bestemming	overige mutaties	stand per 31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Het verloop over 2018 is als volgt weer te geven:				
Agioreserve	6.900	0	0	6.900
Algemene reserve	17.431	390	-69	17.752
totaal algemene en statutaire reserves	24.331	390	-69	24.652

8. Voorzieningen	stand per 31-dec-18	dotatie	onttrekking	vrijval	stand per 31-dec-19
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Het verloop is als volgt weer te geven:					
Persoonlijk budget levensfase	5.319	768	631	0	5.456
Reorganisatie	3.000	0	796	0	2.204
Jublieumverplichtingen	959	266	72	0	1.153
Langdurig zieken	327	486	0	0	813
Claims, geschillen en rechtsgedingen	374	260	0	0	634
totaal voorzieningen	9.979	1.780	1.499	0	10.260

Van het totaal van de voorzieningen wordt als langlopend beschouwd:

31-dec-19

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	2.319
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	7.941
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.038

De belangrijkste mutaties betreffen: de voorziening voor claims, geschillen en rechtsgedingen is hoger als gevolg van de inschatting van ingediende schadeclaims. De reorganisatievoorziening is deels gerealiseerd, maar de doelen zijn nog niet volledig bereikt. Het aantal langdurig zieken is in absolute aantallen groter. Als gevolg van het afsluiten van een nieuwe cao ziekenhuizen, is er extra gedoteerd aan de personele voorzieningen.

9. Langlopende schulden	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Schulden aan kredietinstellingen	71.970	79.356
Achtergestelde leningen	15.173	16.436
Overige langlopende schulden	5.484	5.935
totaal langlopende schulden (> 1 jaar)	92.627	101.727

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

	2019	2018
Het verloop is als volgt weer te geven:	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Stand per 1 januari	112.068	94.094
bij: aangetrokken leningen in het verslagjaar	<u>784</u>	<u>28.483</u>
	112.852	122.577
af: aflossingen in het verslagjaar	<u>10.376</u>	<u>10.509</u>
	102.476	112.068
af: aflossingsverplichting komend boekjaar	9.849	10.341
	<u>92.627</u>	<u>101.727</u>
Stand per 31 december	<u>92.627</u>	<u>101.727</u>

Achtergestelde leningen

UMCG

Betreft een in december 2015 ontvangen achtergestelde lening van € 7 miljoen. De looptijd is onbepaald. De achterstelling geldt jegens alle andere schuldeisers van de rechtspersoon. De schuld met een resterende looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 7 miljoen (2018: € 7 miljoen). De jaarlijks verschuldigde rente over de achtergestelde lening bedraagt 5,00% en wordt aan de hoofdsom van de achtergestelde lening toegevoegd. Er zijn geen zekerheden gesteld.

Provincie Groningen

Betreft een in mei 2016 ontvangen achtergestelde lening van € 10 miljoen. De looptijd is tien jaar. De achterstelling geldt jegens alle andere schuldeisers van de rechtspersoon. De lening is geborgd door het UMCG voor € 6,2 miljoen. De rente over dit deel van de lening bedraagt 2,60%. De lening is niet geborgd voor € 3,8 miljoen. De rente over dit deel van de lening bedraagt 7,00%. De rente wordt per kwartaal afgerekend met de provincie Groningen. Er zijn geen zekerheden gesteld.

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), opgenomen onder aflossingsverplichtingen	9.849	10.341
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	92.627	101.727
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	61.630	63.823

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.1.8 "overzicht langlopende schulden ultimo 2019". De aflossingsverplichting komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de langlopende leningen benadert de geamortiseerde kostprijs van de langlopende leningen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Zekerheden

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij de ABN-Amrobank N.V. luiden als volgt:

- een pandrecht op de vorderingen, bedrijfsinventaris en goederen zoals omschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden.

Andere zekerheden en verklaringen

- overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ-activa met het Waarborgfonds voor de Zorgsector.
- een tripartite overeenkomst met de zorgverzekeraar(s).
- zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de bank mogen registergoederen niet worden vervoerd, (verder) bezwaard of verhuurd.
- convenanten worden verderop in de toelichting nader uiteengezet.

10. Overige kortlopende schulden	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Crediteuren	1.975	6.674
Aflossingsverplichting langlopende leningen	9.849	10.341
Zorgverzekeraars	1.385	734
Belastingen en sociale premies	70	3.005
Schulden terzake pensioenen	59	243
Salarissen	57	110
Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	2.336	2.316
Vakantiedagen	1.487	1.649
Onregelmatigheidstoeslag en oproepkrachten	207	281
Vooruitontvangen bedragen	6	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	605	2.057
Rekening-courant deelnemende ziekenhuizen	0	524
Overige schulden	5.948	4.111
totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	23.984	32.045

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

De specificatie van de overige schulden is als volgt:	31-dec-19	31-dec-18
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Gemeentelijke heffingen en belastingen	842	794
Kosten van ingehuurd personeel	329	345
Kosten verrichtingen uitgevoerd door derden	411	1.266
Toeslag medisch specialisten	450	600
Rente	133	170
Diensten uitgevoerd door derden	318	245
Kosten gas, elektriciteit en water	139	95
Reservering claim onregelmatigheidstoeslag over vakantiedagen	0	130
Reservering eenmalige uitkering cao afspraak	1.182	0
Voorziening lening u/g	421	0
Beschikbaarheidsbijdragen	432	0
Overige	1.291	466
	5.948	4.111
	5.948	4.111

Als gevolg van het afsluiten van de nieuwe cao ziekenhuizen, is er op balansdatum een bedrag opgenomen van € 1.182 miljoen voor het uitkeren van een eenmalig bedrag aan het personeel van € 1.200 bruto naar rato van het dienstverband.

Kredietfaciliteit

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft bij de ABN-Amrobank N.V., statutair gevestigd te Amsterdam, de beschikking over een kredietfaciliteit. De beschikbare kredietfaciliteit per 31 december 2019 is als volgt:

Een rekening-courant faciliteit ten behoeve van de exploitatie, met een limiet van € 10.000.000, met als doel de financiering van de normale bedrijfsuitoefening. De faciliteit mag niet worden gebruikt voor de (voor)financiering van de nieuwbouw.

De rekening-courant faciliteit is te gebruiken in de vorm van:

- opnemen van geld in rekening-courant,
- aangaan van niet-contante obligo's,
- opnemen van kasgeldleningen.

Het totale gebruik mag niet meer zijn dan de kredietlimiet van deze faciliteit.

De genoemde rekening-courant faciliteit staat ter beschikking tot wederopzegging.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

11. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Financiering nieuwbouw

Op 18 december 2015 is tussen Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. enerzijds en ABN-Amrobank N.V. en Siemens Bank GmbH anderzijds een facilities agreement afgesloten voor een bedrag van € 66 miljoen. Per 31 december 2019 is hiervan volledig gebruik gemaakt.

Aan de bovengenoemde faciliteiten zijn de volgende convenanten verbonden:

- 1) Solvabiliteitsratio
- 2) DSCR

Er geldt een minimale solvabiliteit van 22,5% en DSCR van 1,10 in 2019. Deze worden contractueel berekend op basis van de afgelopen 12 maanden en de komende 12 maanden.

Ultimo 2019 zijn middelen van bovengenoemde faciliteiten opgenomen. De overeengekomen convenanten na trekking van de faciliteit is in de toelichting opgenomen onder 12. financiële kengetallen.

Onderhoudscontracten

Er zijn langlopende onderhoudscontracten afgesloten voor onderhoud van software, medische apparatuur en vervoermiddelen. De hiervoor te betalen jaarlijkse kosten van circa € 3 miljoen worden ten laste van de exploitatie over het boekjaar gebracht. De onderhoudscontracten zijn jaarlijks opzegbaar.

Huur gebouwen

Huur Servicepunt Veendam en Delfzijl. Overeenkomst is aangegaan voor de duur van 5 respectievelijk 7 jaar. De jaarlijkse huur is opgenomen in de verlies- en winstrekening. De niet uit de balans blijvende huurverplichting Delfzijl voor 6 jaar bedraagt € 116.625, voor Veendam 1 jaar: € 1.871

Leaseverplichtingen

Bedrijfsauto

Voor de bedrijfsauto van de voorzitter Raad van Bestuur is een leaseverplichting afgesloten voor een periode van vier jaar, ingaande 14 maart 2016. De totale kosten over het boekjaar bedragen € 15.658. De leaseovereenkomst is beëindigd per 1 november 2019 middels een afkoopsom.

Garantstelling ten behoeve van Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.

Op 1 januari 2016 is Solvency II in werking getreden. Deze wetwijziging brengt met zich mee dat de solvabiliteitsratio van Centramed B.A. lager uitkomt dan onder de huidige regelgeving. Hiertoe neemt Centramed B.A. een aantal maatregelen. Een daarvan is het indienen van een verzoek bij De Nederlandsche Bank (DNB) om een deel van de ledengaranties als aanvullend eigen vermogen in aanmerking te nemen. Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft een openstaand garantiebedrag afgegeven van € 142.260 en heeft verklaard dit bedrag direct te storten indien Centramed B.A. hiertoe conform haar statuten op grond van artikel 4a.5 verzoekt.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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 voor 1 december van het daarop volgende jaar is gecommuniceerd.

Voor 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 23.601,4 miljoen (prijspeil 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2019. Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. is niet in staat een betrouwbare schatting 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 Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. per 31 december 2019.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

12. Financiële kengetallen

Van onderstaande financiële kengetallen wordt de berekening weergegeven, vervolgens het resultaat van deze berekening.

Solvabiliteitsratio	(eigen vermogen + achtergestelde leningen) / totaal vermogen
Current ratio	vlottende activa (inclusief voorraden) / kortlopende schulden
Rentabiliteit	resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening / balanstotaal
EBITDA	som der bedrijfsopbrengsten -/- (personeelskosten + overige bedrijfskosten -/- dotaties en vrijval voorzieningen -/- bijzondere baten en lasten)
DSCR	<p>CFADS (Cashflow Available for Debt Services) / senior finance charges</p> <p><u>berekening CFADS</u> operationele cashflow -/- investeringen vaste activa (exclusief financial lease) -/- opbrengst desinvestering(en) vaste activa + trekking leningen + + kapitaalstortingen -/- dotatie(s) aan reserve account + onttrekking(en) reserve account.</p> <p><u>berekening senior finance charges</u> totale interestkosten (inclusief deel van operationele financial leases) + aflossingsverplichtingen leningen, maar exclusief: 1. rentekosten en aflossingen achtergestelde leningen 2. vervroegde aflossing(en) bestaande leningen ABN-Amrobank N.V. 3. vervroegde aflossing(en) van staatsgegarandeerde leningen</p> <p><u>operationele cashflow</u> nettoresultaat + dotatie(s) aan voorzieningen -/- onttrekkingen aan voorzieningen + saldo rentelasten en rentebaten + afschrijvingen +/- werkkapitaalmutaties</p>

2019

Solvabiliteitsratio	25,2%
Current ratio	1,58
Rentabiliteit	-1,6%
EBITDA	12.246
DSCR	0,60

Er wordt niet voldaan aan de minimale debt service coverage ratio (DSCR) zoals overeengekomen met de kredietverstrekkers. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de continuïteitsveronderstelling in paragraaf 5.1.4.1.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Financiële instrumenten

OZG maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die het OZG blootstelt aan markt-, valuta-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft OZG een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van OZG te beperken.

OZG zet in het boekjaar geen afgeleide financiële instrumenten in om risico's te beheersen, aangezien er geen relevante risico's af te dekken waren.

Reële waarde financiële instrumenten

De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan met uitzondering van de langlopende leningen. De reële waarde van de langlopende leningen wijkt licht af (lager) van de boekwaarde

Kredietrisico

OZG loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

Het maximale kredietrisico dat OZG loopt bedraagt € 27 miljoen, bestaande uit handelsdebiteuren en overige vorderingen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij een viertal zorgverzekeraars en bedraagt € 20,4 miljoen. Het betalingsgedrag van zorgverzekeraars is betrouwbaar, er bestaat een lange relatie en zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van OZG is om op haar financieringen beperkt renterisico te lopen. OZG loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. Voor vorderingen en schulden met variabele rentende renteaftspraken loopt OZG risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vaste rentende leningen reële waarde risico. Bij het trekken van de nieuwe kredietfaciliteit (2016 en verder) zal vanwege de variabiliteit van de variabel rentende leningen het renterisico beleid in acht worden genomen. Er is bij het opstellen van de jaarrekening nog geen sprake van herfinanciering. Voor een overzicht van de rentevervaldata wordt verwezen naar paragraaf 5.1.8.

Valutarisico

Er is geen sprake van valutarisico. Er zijn geen in de balans opgenomen vorderingen en schulden in buitenlandse valuta.

Prijrisico

OZG heeft geen beleggingen in beurs en niet-beurs genoteerde aandelen en loopt hierdoor geen prijrisico.

Liquiditeitsrisico

OZG bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

De contractuele betalingsverplichtingen zijn opgenomen in de specifieke langlopende leningen en kortlopende schulden. Deze betalingsverplichtingen zijn niet contant gemaakt. Alle liquide middelen staan ter vrije beschikking. De reële waarde van de in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA OVER 2019

	Gebouw	Inventaris	Beeldvormings- apparatuur	Automatisering	totaal
	€	€	€	€	€
aanschafwaarde	98.392.272	28.708.876	5.326.477	12.419.803	144.847.428
cumulatieve afschrijvingen	2.768.565	15.591.688	462.436	5.292.558	24.115.247
boekwaarde per 1 januari 2019	95.623.707	13.117.188	4.864.041	7.127.245	120.732.181
mutaties in het boekjaar					
investeringen	657.555	676.273	378.700	1.447.264	3.159.792
afschrijvingen	6.151.546	2.473.436	594.744	2.353.134	11.572.860
overige mutaties	868.314	168.849	0	0	1.037.163
<u>terugnname geheel afgeschreven activa</u>					
aanschafwaarde	0	2.808.318	0	898.856	3.707.174
cumulatieve afschrijvingen	0	2.808.318	0	898.856	3.707.174
<u>desinvesteringen</u>					
aanschafwaarde	167.000	0	0	0	167.000
cumulatieve afschrijvingen	167.000	0	0	0	167.000
per saldo	0	0	0	0	0
mutaties in boekwaarde, per saldo	-6.362.304	-1.966.012	-216.044	-905.870	-8.413.068
aanschafwaarde	98.014.513	26.407.981	5.705.177	12.968.211	143.095.882
cumulatieve afschrijvingen	8.753.110	15.256.806	1.057.180	6.746.836	31.813.932
boekwaarde per 31 december 2019	89.261.403	11.151.175	4.647.997	6.221.375	111.281.951
de afschrijvingspercentages zijn als volgt:	4%-10%	10%-20%	6,67% - 8,33% 10% - 14,29%	20%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA OVER 2019

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Overige deelnemingen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Vorderingen op overige deelnemingen	Overige effecten	Vordering op op grond van compensatie- regeling	Overige vorderingen	totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
boekwaarde per 1 januari 2019	0	0	92.000	0	0	0	0	92.000
kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0
resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0
acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0
verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0
ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
(terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0
boekwaarde per 31 december 2019	0	0	92.000	0	0	0	0	92.000
som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0

Ommelander Ziekenhuis

Groningen

5.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

leninggever	afsluit- datum	hoofdsom €	totale looptijd in jaren	soort lening	wer- kelijke rente %	rente verval- datum	saldo per 31 december 2018 €	aan- getrokken leningen in 2019 €	aflossing lopend boekjaar €	saldo per 31 december 2019 €	restschuldschuld over 5 jaar €	resterende looptijd in jaren ultimo 2019	aflos- sings- wijze	aflossings- verplichting 2020 €
schulden aan kredietinstellingen														
Bank Ned. Gemeente	07-aug-13	8.600.000	10	hypothecair	0,235%	7-aug-23	4.085.000	0	860.000	3.225.000	0	4	lineair	860.000
Bank Ned. Gemeente	17-feb-17	8.000.000	20	hypothecair	0,885%	17-feb-37	7.300.000	0	400.000	6.900.000	4.900.000	18	lineair	400.000
Bank Ned. Gemeente	30-nov-17	14.000.000	20	hypothecair	1,155%	30-nov-37	13.300.000	0	700.000	12.600.000	9.100.000	18	lineair	700.000
Bank Ned. Gemeente	30-nov-17	-566.743	20	disagio	0,000%		-518.995	0	-27.840	-491.155	-351.970	18	lineair	-27.840
ABN-Amrobank N.V.	05-nov-12	8.000.000	5	hypothecair	4,650%	1-jan-18	0	0	0	0	0	0	lineair	0
ABN-Amrobank N.V.	01-jul-07	10.100.000	15	hypothecair	4,520%	30-jun-22	2.525.015	0	673.332	1.851.683	0	4	lineair	673.332
ABN-Amrobank N.V.	30-dec-16	8.000.000	10	hypothecair	3,250%	30-dec-26	7.200.000	0	400.000	6.800.000	4.800.000	7	lineair	400.000
ABN-Amrobank N.V.	30-dec-16	12.000.000	10	hypothecair	2,900%	30-jun-25	9.600.000	0	1.200.000	8.400.000	2.400.000	7	lineair	1.200.000
ABN-Amrobank N.V.	29-sep-17	14.000.000	20	hypothecair	3,300%	29-sep-27	13.125.000	0	700.000	12.425.000	8.925.000	18	lineair	700.000
ABN-Amrobank N.V.	29-sep-17	4.000.000	10	hypothecair	3,000%	30-mrt-26	3.500.000	0	400.000	3.100.000	1.100.000	8	lineair	400.000
ABN-Amrobank N.V.	29-sep-17	6.000.000	10	hypothecair	2,640%	variabel	6.000.000	0	0	6.000.000	6.000.000	8	ineens	0
ABN-Amrobank N.V.	29-jun-18	4.000.000	10	hypothecair	2,650%	variabel	4.000.000	0	0	4.000.000	4.000.000	9	ineens	0
ABN-Amrobank N.V.	29-jun-18	10.000.000	10	hypothecair	3,140%	30-jun-28	9.900.000	0	650.000	9.250.000	4.667.500	9	lineair	500.000
ABN-Amrobank N.V.	29-jun-18	8.000.000	5	hypothecair	2,530%	30-jun-23	7.600.000	0	2.000.000	5.600.000	0	4	lineair	1.600.000
ABN-Amrobank N.V.	18-dec-15	-380.000	20	vergoeding	0,000%		-340.705	0	-27.636	-313.069	-136.310	18	lineair	-27.636
		113.753.257					87.275.315	0	7.927.856	79.347.459	45.404.220			7.377.856
achtergestelde leningen														
Provincie Groningen	17-mei-16	6.200.000	10	achtergesteld	2,600%	onbepaald	6.200.000	0	0	6.200.000	1.860.000	7		0
Provincie Groningen	17-mei-16	3.800.000	10	achtergesteld	7,000%	onbepaald	3.800.000	0	1.667.667	2.132.333	1.140.000	7		1.667.667
UMCG	17-dec-15	7.000.000	onbepaald	achtergesteld	5,000%	onbepaald	8.103.375	405.168	0	8.508.543	10.859.297	onbepaald		0
		17.000.000					18.103.375	405.168	1.667.667	16.840.876	13.859.297			1.667.667
overige langlopende schulden														
ABN-Amrobank N.V.	08-jan-14	446.490	10	leasecontract	4,510%	7-jan-24	220.770	0	38.370	182.401	0	4	ann.	38.370
Dräger Nederland B.V.	01-jan-18	1.660.510	15	leasecontract	2,790%	31-dec-32	1.579.348	0	162.732	1.416.616	590.583	13	ann.	163.551
Siemens Healthcare Nederland B.V.	01-jul-15	5.865.527	15	leasecontract	6,000%	30-jun-30	4.889.095	378.700	578.773	4.689.022	1.776.294	20	ann.	601.733
		7.972.527					6.689.214	378.700	779.875	6.288.039	2.366.877			803.654
totaal		138.725.784					112.067.904	783.868	10.375.398	102.476.374	61.630.394			9.849.177
									10.430.874					

5.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2019

Op de lening bij de ABN-Amrobank N.V., datum van verstrekking 5 november 2012, hoofdsom € 8.000.000. vindt in 2017 de reguliere aflossing van € 800.000 plaats. Het verschuldigde saldo per 31 december 2017 bedraagt € 4.000.000. Dit saldo is conform de leningovereenkomst ineens voldaan per 2 januari 2018.

De disagio bij de Bank Ned. Gemeente, hoofdsom € 556.743 betreft een in 2017 betaalde vergoeding inzake de financiering van de nieuwbouw. Met ingang van de jaarrekening 2017 wordt deze in mindering gebracht op de nieuw aangetrokken leningen. De kosten worden evenredig aan de aflossing van de financiering ten laste van de exploitatie gebracht.

Met betrekking tot de op 29 september 2017 verstrekte leningen van de ABN-Amrobank N.V. hoofdsom € 14.000.000 en € 4.000.000 zou de eerste aflossing plaatsvinden op 29 december 2017. Deze aflossing heeft echter op 23 februari 2018 plaatsgevonden. Derhalve zijn voor deze leningen vijf termijnen in de aflossingsverplichting 2018 verwerkt.

De op 29 september 2017 verstrekte lening bij de ABN-Amrobank N.V. van hoofdsom € 6.000.000 en de op 29 juni 2018 verstrekte lening bij de ABN-Amrobank N.V. van hoofdsom € 4.000.000 worden in de toekomst afgelost wanneer aan bepaalde eisen en voorwaarden met betrekking tot ratio's en liquiditeit wordt voldaan. Derhalve is geen aflossingsverplichting 2018 verwerkt.

De vergoeding bij de ABN-Amrobank N.V., hoofdsom € 380.000 betreft een in 2015 betaalde vergoeding inzake bemiddeling bij de financiering van de nieuwbouw. Met ingang van de jaarrekening 2017 wordt deze in mindering gebracht op de nieuw aangetrokken leningen. De kosten worden evenredig aan de aflossing van de financiering ten laste van de exploitatie gebracht.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Opbrengsten zorgverzekeringswet	122.487	119.812
Beschikbaarheidsbijdragen zorg (exclusief opleidingen)	2.460	2.641
Overige zorgprestaties	2.127	1.052
totaal opbrengsten zorgprestaties	127.074	123.505

De beschikbaarheidsbijdragen zorg betreft de spoedeisende hulp en een beschikbaarheidsbijdrage voor acute verloskunde. De stijging van de overige zorgprestaties komt door de opbrengsten vanuit de in 2019 opgestarte apotheek.

14. Subsidies	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.060	1.070
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	953	737
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies	535	607
totaal subsidies	2.548	2.414

15. Overige bedrijfsopbrengsten	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
<u>Overige dienstverlening</u>		
Doorberekende salariskosten	765	332
<u>Overige bedrijfsopbrengsten</u>		
Personeelsrestaurant en brasserie	868	668
Huuropbrengsten	210	173
Overige opbrengsten	0	3
Resultaat liquidatie S.S.Z.O.G.	742	0
totaal overige bedrijfsopbrengsten	2.585	1.176

Medio 2019 is besloten tot liquidatie van de stichting S.S.Z.O.G. Het overschot van het vermogen is opgenomen als bate in het verslagjaar.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

16. Personeelskosten	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Lonen en salarissen	57.023	55.202
Sociale lasten	7.531	7.349
Pensioenpremie	4.496	4.382
Overige personeelskosten	<u>2.479</u>	<u>2.349</u>
subtotaal	71.529	69.282
Personeel niet in loondienst	2.363	3.121
totaal personeelskosten	<u>73.892</u>	<u>72.403</u>

Het aantal personeelsleden, in full-time fte's, is als volgt	in fte's	in fte's
Management en staf	4,7	4,8
Algemeen en administratieve functies	152,1	164,2
Medische functies	112,5	116,8
Onderzoek- en behandel functies	171,0	169,6
Verpleegkundige en verzorgende functies	337,9	315,6
Hotelfuncties	116,1	113,7
Terrein- en gebouwgebonden functies	8,9	10,7
Overig	7,3	31,0
gemiddeld aantal personeelsleden, op basis van full-time fte's	<u>910,5</u>	<u>926,4</u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
---	-------------------	-------------------

17. Afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
- materiële vaste activa	11.573	7.010
totaal afschrijvingen op (im)materiële vaste activa	<u>11.573</u>	<u>7.010</u>

De afschrijvingen zijn toegenomen door de ingebruikname van de nieuwbouw in juli 2018. In 2019 is er voor het eerst 12 maanden afgeschreven over de nieuwe activa.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

18. Overige bedrijfskosten	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.069	3.207
Algemene kosten	8.787	11.641
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	28.942	26.503
Onderhoud en energiekosten	2.563	2.155
Huur en leasing	1.348	1.350
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.360	-688
totaal overige bedrijfskosten	46.069	44.168
De specificatie van de onderhouds- en energiekosten is als volgt:		
Onderhoud	1.831	947
Energiekosten, gas	154	415
Energiekosten, stroom	569	761
Energiekosten, transport en overig	9	32
subtotaal onderhoud en energiekosten	2.563	2.155

Het totaal van de overige bedrijfskosten is in het verslagjaar met circa € 2 miljoen gestegen ten opzichte van het vorige verslagjaar. Dit wordt grotendeels verklaard door stijging van de patiënt- en bewonersgebonden kosten (€ 2,3 miljoen) door met name de verstrekking van add-on geneesmiddelen. De daling van de algemene kosten (€ 2,4 miljoen) wordt verklaard door met name (opstart)kosten nieuwbouw in 2018.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

19. Financiële baten en lasten	2019	2018
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
De specificatie is als volgt:		
Rentebaten	49	28
subtotaal financiële baten	49	28
Rentelasten	2.463	2.444
Rentelasten groepsmaatschappijen	405	386
Resultaat deelnemingen	0	0
Overige rentelasten	213	322
subtotaal financiële lasten	3.081	3.152
totaal financiële baten en lasten	-3.032	-3.124

20. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. Het voor Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000. Dit betreft klasse 5 van de zorg- jeugdhulp.

Bezoldiging topfunctionarissen

1A. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2019	chr. dr. A.S.M. Koeleman	chr. drs. E. Smit	mevr. H. Sanders MBA MFC
(alle bedragen zijn vermeld in euro's)			
Functiegegevens	voorzitter RvB	lid RvB	voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan/31-aug	1-jan/31-dec	1-juli/31-dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,5	1,11
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
<u>Bezoldiging:</u>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.903	102.363	91.167
Beloningen betaalbaar op termijn	7.782	6.392	5.833
Bezoldiging	130.685	108.755	97.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	129.156	97.000	97.797
onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	overgangsrecht	overgangsrecht	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2018

Functiegegevens	voorzitter RvB	lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,5
Dienstbetrekking	Ja	Ja
<u>Bezoldiging:</u>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.861	102.405
Beloningen betaalbaar op termijn	11.506	6.285
Bezoldiging	200.367	108.690
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000	94.500

20. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1B. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2019

	dhr. J.H. Bakker MHA	mevr. A.A. Berendsen MBA	dhr. drs. J.A. Kruijer
--	-------------------------	-----------------------------	---------------------------

(alle bedragen zijn vermeld in euro's)

Functiegegevens

	voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec

Bezoldiging

Bezoldiging	14.000	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

	dhr. dr. I.N. van Schaik	dhr. drs. U. Vermeulen
--	-----------------------------	---------------------------

(alle bedragen zijn vermeld in euro's)

Functiegegevens

	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1-jan/31-dec	1-jan/31-dec

Bezoldiging

Bezoldiging	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

20. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Gegevens 2018	dhr. J.H. Bakker MHA	mevr. A.A. Berendsen MBA	dhr. drs. J.A. Kruijer
(alle bedragen zijn vermeld in euro's)			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	voorzitter 1-jan/31-dec	lid 1-jan/31-dec	lid 1-jan/31-dec
<u>Bezoldiging</u>			
Bezoldiging	14.000	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900
	dhr. dr. I.N. van Schaik	dhr. drs. U. Vermeulen	dhr. U. Groen
(alle bedragen zijn vermeld in euro's)			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	lid 1-febr/31-dec	lid 1-mrt/31-dec	lid 1-jan/28-febr
<u>Bezoldiging</u>			
Bezoldiging	9.167	8.333	1.667
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.295	15.845	3.055

De beloning van de toezichthouders is opgenomen exclusief 21% btw en is in overeenstemming met de regelgeving vanuit het Ministerie van OCW.

Voor de nevenfuncties van de leden van de raad van commissarissen wordt verwezen naar het jaarverslag.

Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen uitbetaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

21. Honoraria van de accountant

De volgende honoraria van de KPMG Accountants N.V. zijn ten laste van gebracht van de onderneming, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW.

	KPMG Accountants N.V. 2019 €	Overig KPMG- netwerk 2019 €	Totaal KPMG 2019 €
Onderzoek van de jaarrekening	85.305	0	85.305
Andere controleopdrachten	7.260	0	7.260
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0	0
Andere niet-controle diensten	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	92.565	0	92.565
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	2018 €	2018 €	2018 €
Onderzoek van de jaarrekening	82.752	0	82.752
Andere controleopdrachten	5.711	0	5.711
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0	0
Andere niet-controle diensten	0	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	88.463	0	88.463
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

22. Transacties met verbonden partijen

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

De bezoldiging bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 20.

5.1.10 Vaststelling en goedkeuring

23. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2020.

De Raad van Commissarissen van Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft de jaarrekening over 2019 goedgekeurd in de vergadering van 15 mei 2020.

24. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

25. Gebeurtenissen na balansdatum

Coronavirus (COVID-19)

Aard van de gebeurtenis

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

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

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

Specifieke toelichting

- Impact op organisatie

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

5.1.10 Vaststelling en goedkeuring

- Voorziene ontwikkelingen

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

- Risico's en onzekerheden

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

- Genomen en voorziene maatregelen

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

- Impact op activiteiten

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

- Steun van zorgverzekeraars en overheden

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

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

5.1.10 Vaststelling en goedkeuring

mevrouw H. Sanders MBA MFC,
voorzitter Raad van Bestuur

de heer dr. B. Wallis de Vries,
lid Raad van Bestuur, medische zaken

de heer J.H. Bakker MHA,
voorzitter Raad van Commissarissen

mevrouw A.A. Berendsen MBA,
lid Raad van Commissarissen

de heer drs. J.A. Kruijer,
lid Raad van Commissarissen

de heer dr. I.N. van Schaik,
lid Raad van Commissarissen

de heer drs. U. Vermeulen,
lid Raad van Commissarissen

5.2 Overige gegevens

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

artikel 25 lid 1 van de statuten luidt als volgt:

Indien en voor zover winst wordt gegenereerd met zorgactiviteiten waarop een verbod op winsttoogmerk dan wel een verbod op winstuitkeringen op grond van de WTZi of een opvolgende wet van toepassing is, zal deze winst niet worden uitgekeerd. Indien het vorenstaande niet van toepassing is, wordt de winst gereserveerd.

artikel 25 lid 2

op de winst wordt in aftrek gebracht de niet gedelgde verliessaldi van de voorgaande jaren alsmede de belastingen, welke ten laste van de winst gebleven zijn of geheven zullen worden, zonodig door schatting vast te stellen.

artikel 25 lid 3

een (vrij uitkeerbare) reserve kan enkel worden uitgekeerd:

- a. indien dit wettelijk is toegestaan; en
- b. indien de algemene vergadering hiertoe besluit; en
- c. indien het WFZ haar voorafgaande goekeuring hieraan heeft gegeven; en
- d. aan:
 - (I) een aandeelhouder-rechtspersoon die een (zorg)instelling in stand houdt, welke rechtspersoon ingevolge een subjectieve vrijstelling van de winstbelasting is vrijgesteld, of te wel een lichaam dat is vrijgesteld van vennootschapsbelasting ingevolge artikel 5, eerste lid, onderdeel C Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 juncto artikel 4 Uitvoeringsbesluit Vennootschapsbelasting 1971 (of enig daarvoor in de plaatsstredende bepaling(en)); of
 - (II) een rechtspersoon die een algemeen maatschappelijk belang nastreeft.

artikel 25 lid 4

de vennootschap kan slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet en de statuten moeten worden aangehouden.

Het resultaat over 2019 wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.2 Nevenvestigingen

Ommelander Ziekenhuis Groningen B.V. heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring

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

5.2.3 Controleverklaring

Separaat bijgevoegd.