

Stichting ZONBOOG

te Capelle aan den IJssel

Rapport inzake de jaarrekening 2018

Inhoudsopgave

	Pagina
Bestuursverslag	3
Geconsolideerde jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2018	4
Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2018	6
Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	15
Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2018	23
WNT-verantwoording 2018	26
Enkelvoudige jaarrekening	
Enkelvoudige balans per 31 december 2018	28
Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2018	30
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	31
Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2018	35
Overige gegevens	
Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming	37
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

Bestuursverslag

Het bestuursverslag ligt ter inzage ten kantore van de stichting.

Geconsolideerde balans per 31 december 2018

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	1		0		0
Materiële vaste activa	2		2.878.401		3.045.433
Financiële vaste activa	3		47.245		1.694.053
Vlottende activa					
Vorraden	4		418.158		412.363
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	5	1.851.587		1.848.600	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6	10.393		54.123	
Overige vorderingen en overlopende activa	7	593.289		464.560	
			2.455.269		2.367.283
Liquide middelen	8		1.721.719		1.872.583
Totaal activa			<u>7.520.792</u>		<u>9.391.715</u>

	<i>Ref.</i>	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Groepsvermogen	9		3.443.222		3.367.257
Voorzieningen	10		52.264		1.725.209
Langlopende schulden	11		413.649		626.231
Kortlopende schulden					
Kredietinstellingen	12	75.082		182.094	
Leveranciers		400.002		408.174	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13	509.062		423.649	
Overige schulden en overlopende passiva	14	2.627.511		2.659.101	
			3.611.657		3.673.018
Totaal passiva			<u>7.520.792</u>		<u>9.391.715</u>

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2018

	<i>Ref.</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
Netto-omzet	16	24.695.522	24.158.269
Inkoopwaarde van de omzet	17	-4.853.369	-5.014.752
Brutoresultaat		<u>19.842.153</u>	<u>19.143.517</u>
Personeelskosten	18	15.561.726	14.626.072
Afschrijvingen op vaste activa	19	412.865	435.463
Overige bedrijfskosten	20	3.705.708	3.971.426
Som der bedrijfslasten		<u>19.680.299</u>	<u>19.032.961</u>
Bedrijfsresultaat		161.854	110.556
Financiële baten en lasten	21	-28.635	-77.390
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór belastingen		<u>133.219</u>	<u>33.166</u>
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	22	0	0
Nettoresultaat		<u><u>133.219</u></u>	<u><u>33.166</u></u>

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		161.854		110.556
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	412.865		435.463	
Voorzieningen	-1.672.945		-216.706	
Afname financiële vaste activa	1.646.808		230.252	
		<u>386.728</u>		<u>449.009</u>
Verandering in werkkapitaal:				
Voorraden	-5.795		-33.081	
Vorderingen	-87.986		30.811	
Kortlopende schulden (exclusief banken)	-61.361		257.481	
		<u>-155.142</u>		<u>255.211</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		393.440		814.776
Betaalde interest	-28.635		-77.390	
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	0		0	
		<u>-28.635</u>		<u>-77.390</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		364.805		737.386
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-303.087		-325.509	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0	
		<u>-303.087</u>		<u>-325.509</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		61.718		411.877
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-212.582		-179.580
Mutatie geldmiddelen		<u>-150.864</u>		<u>232.297</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
Verloop mutatie geldmiddelen				
Stand per begin boekjaar		1.872.583		1.640.286
Mutaties in boekjaar		-150.864		232.297
Stand per eind boekjaar		<u>1.721.719</u>		<u>1.872.583</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening

Informatie over de rechtspersoon

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting ZONBOOG is feitelijk gevestigd op Cypresbaan 7, 2908 LT te Capelle aan den IJssel, is statutair gevestigd in Rotterdam en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 24148164.

Stichting ZONBOOG is een eerstelijnszorg organisatie en de activiteiten bestaan voornamelijk uit het bevorderen en organiseren van patiëntgerichte en kwalitatief hoogwaardige (eerstelijns) gezondheidszorg in de regio Rotterdam en omstreken, door het deelnemen in en het besturen van andere rechtspersonen die werkzaam zijn op het gebied van de (eerstelijns) gezondheidszorg, thuiszorg en welzijn, het fungeren als aanspreekpunt om de samenwerking in de regio met andere zorgorganisaties, zorgverleners, zorgverzekeraars, overheden en patiënten te ondersteunen en het fungeren als initiator voor het tot stand brengen en in stand houden van multidisciplinaire centra voor eerstelijns gezondheidscentra in de regio.

Stichting ZONBOOG staat aan het hoofd van de ZONBOOG Groep. De ZONBOOG Groep bestaat uit de volgende entiteiten:

- Stichting ZONBOOG;
- ZONBOOG Holding B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V.
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesselande B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V.;
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V.;
- ZONBOOG Briand Apotheek B.V.;
- ZONBOOG Apotheek Nesselande B.V.;
- ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V.;
- ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V.;
- ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V.;
- ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V.;
- ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V.;
- ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V.;
- ZONBOOG O&I B.V.;
- ZON ICT B.V.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening wijken niet af van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Gebruik van schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting ZONBOOG zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting ZONBOOG. Binnen de groep worden uniforme grondslagen gehanteerd.

In het voorjaar 2016 is een bestuurlijke fusie tussen Stichting Zorg op Noord en Stichting Boog gerealiseerd. Op 30-12-2017 heeft een juridische fusie plaatsgevonden. De fusie betreft een samensmelting van belangen zoals bedoeld in RJ 216.110 t/m RJ 216.113. De belangrijkste aanwijzing hiervoor is dat de transactie bestaat uit een samenvoeging van Stichtingen (fusie) waarbij geen verandering optreedt in zeggenschap (bestuur/ RVT). De transactie heeft tot doel om de gezamenlijke risico's en baten van Stichting Zorg op Noord en Stichting Boog te delen. In het verlengde hiervan heeft een herstructurering plaats gevonden middels het oprichten van B.V.'s, inbrengen van activiteiten en een aandelenruil (=juridische verschijningsvorm fusie met ZON Holding B.V.).

Stichting ZONBOOG heeft deze fusie via de Pooling of Interests methode verwerkt. Deze verwerkingsmethode geeft het beste inzicht aan de gebruikers van de jaarrekening. Door het toepassen van deze methode zijn de activa en passiva overgedragen tegen boekwaarde. Daarnaast is zowel de geconsolideerde als enkelvoudige jaarrekening retrospectief opgesteld (RJ 216.302/ RJ 216.303). Dit betekent dat de fusie verwerkt is alsof de overname en herstructurering per 01-01-2017 heeft plaatsgevonden.

De in de consolidatie volledig begrepen entiteiten zijn:

- Stichting ZONBOOG te Rotterdam;
- ZONBOOG Holding B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesselande B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Briand Apotheek B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Apotheek Nesselande B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V. te Rotterdam (100%);
- ZONBOOG O&I B.V. te Rotterdam (100%);
- ZON ICT B.V. te Rotterdam (100%).

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen van 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.

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.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode. Op de voorraadwaarde worden, indien noodzakelijk, voorzieningen voor incourantheid in mindering gebracht.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Schulden

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

Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Netto-omzet

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

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

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

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

Brutoresultaat

De brutomarge bestaat uit de netto-omzet verminderd met de kostprijs van de omzet.

De kostprijs van de omzet bestaat uit de inkoopwaarde van de handelsgoederen verhoogd met de direct met de inkoop daarvan verband houdende kosten. In deze kosten zijn tevens begrepen kosten wegens afboeking van voorraden tot lagere opbrengstwaarde.

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenpremies

Stichting ZONBOOG 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 ZONBOOG. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) en PMA. ZONBOOG betaalt hiervoor premies waarvan voor PFZW de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer en voor PMA tweederde door de werkgever wordt betaald en eenderde door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2018 bedroeg de dekkingsgraad 97,5% voor PFZW en 98,4% voor PMA. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 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. ZONBOOG 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. ZONBOOG heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten.

Met de belastingdienst zijn afspraken gemaakt over het niet onder vennootschapsbelasting vallen van eerstelijnszorgactiviteiten en de daarbij geldende randvoorwaarden.

Aandeel resultaat deelnemingen

Het aandeel resultaat deelnemingen bestaat uit de resultaten van het boekjaar van de weergegeven deelnemingen waar Stichting ZONBOOG een 100% aandeel in heeft.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Toelichting op de geconsolideerde balans

Activa

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<i>Goodwill</i>
	€
<u>Stand per 1 januari 2018</u>	
Aanschaffingswaarde	195.120
Cumulatieve afschrijvingen	-195.120
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>
<u>Mutaties</u>	
Afschrijvingen	0
Desinvesteringen aanschaffingswaarde	-195.120
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	195.120
Saldo mutaties	<u>0</u>
<u>Stand per 31 december 2018</u>	
Aanschaffingswaarde	0
Cumulatieve afschrijvingen	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>
Het afschrijvingspercentage bedraagt 20%.	

2. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<i>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</i>	<i>Andere vaste bedrijfs- middelen</i>	<i>Totaal</i>
	€	€	€
<u>Stand per 1 januari 2018</u>			
Aanschaffingswaarde	3.389.351	3.158.367	6.547.718
Cumulatieve afschrijvingen	-1.086.801	-2.415.484	-3.502.285
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>2.302.550</u>	<u>742.883</u>	<u>3.045.433</u>
<u>Mutaties</u>			
Investerings	116.213	186.874	303.087
Afschrijvingen	-247.986	-222.133	-470.119
Desinvesteringen aanschaffingswaarde	-2.133	-447.267	-449.400
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	2.133	447.267	449.400
Saldo mutaties	<u>-131.773</u>	<u>-35.259</u>	<u>-167.032</u>
<u>Stand per 31 december 2018</u>			
Aanschaffingswaarde	3.503.431	2.897.974	6.401.405
Cumulatieve afschrijvingen	-1.332.654	-2.190.350	-3.523.004
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>2.170.777</u>	<u>707.624</u>	<u>2.878.401</u>
De afschrijvingspercentages bedragen tussen de 5% en 20%.			

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Overige deelnemingen	19.500	19.500
Vordering UWV inzake transitievergoeding	27.745	0
Vordering BTW op GEZ	0	1.674.553
Totaal financiële vaste activa	<u>47.245</u>	<u>1.694.053</u>

De post overige deelnemingen betreft een 4,54% belang in Coop Apothekersvereniging IJsselland te Capelle aan den IJssel.

Begin 2019 is de Regeling compensatie transitievergoeding vastgesteld waardoor een vordering op het UWV is ontstaan die met ingang van 1 april 2020 in werking treedt.

De vordering op zorgverzekeraars vanwege de BTW op GEZ is in 2018 volledig afgewikkeld.

Vlottende activa

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Medische middelen	390.040	385.177
ICT artikelen	28.118	27.186
Totaal voorraden	<u>418.158</u>	<u>412.363</u>

5. Handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.892.337	1.867.092
Voorziening dubieuze debiteuren	-40.750	-18.492
Totaal handelsdebiteuren	<u>1.851.587</u>	<u>1.848.600</u>

6. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Omzetbelasting	5.837	51.361
Vennootschapsbelasting	4.556	2.762
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>10.393</u>	<u>54.123</u>

7. Overige vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Te ontvangen verzekeringsgelden	190.352	139.337
Griepvaccinatie	68.196	28.420
LSP vergoeding / NFZ tarief	5.398	30.000
Waarborgsom	13.554	16.554
Rekeningcourant derden	1.519	1.397
CHPR	37.192	20.248
Verzuimverzekering	19.530	0
Nog te ontvangen	45.600	77.529
Vooruitbetaalde kosten	133.377	139.212
Overige vorderingen	78.571	11.863
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>593.289</u>	<u>464.560</u>

8. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
ING Bank N.V.	1.711.110	1.842.341
ABN AMRO Bank N.V.	0	21.866
Kas	10.609	8.376
Totaal liquide middelen	<u>1.721.719</u>	<u>1.872.583</u>

Alle liquide middelen staan op 31 december 2018 ter vrije beschikking van Stichting ZONBOOG.

Passiva

9. Groepsvermogen

Het eigen vermogen wordt in de toelichting op de balans in de enkelvoudige jaarrekening nader toegelicht.

10. Voorzieningen

	<i>Saldo per</i> <i>1-1-2018</i>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per</i> <i>31-12-2018</i>
	€	€	€	€	€
Omzetbelasting	1.674.553	0	1.674.553	0	0
Jubileum personeel	50.656	19.384	3.217	14.559	52.264
Totaal voorzieningen	<u>1.725.209</u>	<u>19.384</u>	<u>1.677.770</u>	<u>14.559</u>	<u>52.264</u>

De verplichting voor de omzetbelasting is berekend op basis van de opgelegde aanslagen van de Belastingdienst inzake de btw over de GEZ gelden over de jaren 2012 t/m 2015. Hierbij is rekening gehouden met voorheffing en heffingsrente. Afrekening heeft inmiddels plaatsgevonden.

De voorziening jubileum personeel heeft een overwegend langlopend karakter.

Langlopende schulden

11. Overige langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<i>31-12-2018</i>	<i>31-12-2017</i>
	€	€
ING Bank N.V. rentevastlening .110	374.274	414.736
ING Bank N.V. flexibiliteitslening .914	0	3.120
ING Bank N.V. euroflexlening .810	39.375	70.875
Lening Star MDC	0	137.500
Totaal overige langlopende schulden	<u>413.649</u>	<u>626.231</u>

De rente van de ING Bank N.V. rentevastlening .110 staat vanaf 1 maart 2014 op 4,97% voor de periode van 5 jaar vast. Aflossing vindt per kwartaal achteraf plaats. Per 1 maart 2019 is deze lening volledig afgelost.

De rente van de ING Bank N.V. flexibiliteitslening .914 staat vanaf 1 juni 2011 op 3,75% voor de periode van 10 jaar vast. Aflossing vindt per kwartaal achteraf plaats. Het resterende deel van de lening langer dan 5 jaar bedraagt nihil.

De rente van de ING Bank N.V. euroflexlening .810 staat vanaf 1 maart 2011 op 4,97% voor de periode van 10 jaar vast. Aflossing vindt per kwartaal achteraf plaats. Het resterende deel van de lening langer dan 5 jaar bedraagt nihil.

Bij Star MDC is een lening met een hoofdsom van € 250.000 afgesloten. De looptijd bedraagt 10 jaar en de aflossing is € 25.000 per jaar te voldoen in 4 gelijke kwartaaltermijnen, voor het eerst op 1 juli 2014. Gedurende de gehele looptijd is het rentepercentage 5%. In het eerste kwartaal 2018 is de lening in zijn geheel vervroegd afgelost.

Kortlopende schulden

12. Schulden aan kredietinstellingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen	75.082	182.094
Totaal schulden aan kredietinstellingen	<u>75.082</u>	<u>182.094</u>

13. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	344.114	418.534
Pensioenen	164.948	5.115
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>509.062</u>	<u>423.649</u>

14. Overige schulden en overlopende passiva

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Reservering vakantiegeld en -dagen	972.409	913.807
Nog te ontvangen facturen medicijnen	346.472	597.964
Te betalen huur en servicekosten	126.068	99.820
Inkoop ketenzorg	465.586	346.704
Accountants- en advieskosten	73.374	81.181
Reservering variabel budget huisartsen	35.696	46.368
Ontwikkelingskosten	0	27.936
Netto lonen	49.019	57.633
Nog te betalen waarnemingsfacturen	72.899	71.910
Energiekosten	12.547	12.731
Onroerende zaakbelasting	0	40.275
Transitievergoedingen	110.427	44.000
Vooruitontvangen bedragen	24.716	34.027
Overige schulden	338.298	284.745
Totaal overige schulden en overlopende passiva	<u>2.627.511</u>	<u>2.659.101</u>

15. Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Huurverplichtingen

De volgende overeenkomsten zijn aangegaan voor:

<i>Verhuurder</i>	<i>Huurder</i>	<i>Adres</i>	<i>Ingangs- datum</i>	<i>Afloop- datum</i>	<i>Opzegtermijn in mnd</i>	<i>Jaarhuur</i>
Hanzevast	O&I	Roer	1-10-16	1-05-19	-	18.333
Culmen	O&I	Cypresbaan	1-04-19	1-04-24	12	47.052
Culmen	ZON ICT	Cypresbaan	1-04-19	1-04-24	12	24.300
3B Wonen	Berkel	Boerhaavestraat	1-02-18	1-07-27	12	242.400
Woonbron	Nw Westen	Tidemanstraat	1-07-02	1-07-22	12	46.200
Havensteder	Nw Westen	Erasmusstraat	1-04-16	31-03-26	12	35.040
Humanitas	Nw Westen	Varnasingel	1-05-15	1-05-25	12	24.000
OBR	Ommoord	Briandplaats	1-01-14	31-12-15	12	209.700
OBR	Briand	Briandplaats	1-08-08	1-08-23	12	19.800
Rhiant	Volgerlanden	Druivengaarde	3-04-13	2-04-33	12	148.764
Rhiant	Apotheek V	Druivengaarde	3-04-13	2-04-33	12	51.864
Havensteder	Zuiderkroon	Vlissingenplein	1-02-05	31-01-25	12	139.380
IJsselmonde	O&I	Palmentuin	1-06-92	1-03-19	-	364
SOR	Nesselande	Cypruslaan	1-10-08	1-10-28	12	445.080

Leaseverplichtingen

De vennootschap heeft diverse leaseverplichtingen van in totaal € 55.800 op jaarbasis met een gemiddelde looptijd van 4 jaar voor de lease van voertuigen.

Ter zake van kopieerapparatuur zijn leaseverplichtingen aangegaan ter grootte van circa € 14.600 per jaar.

Voor een telefooncentrale is een leaseverplichting aangegaan ter grootte van circa € 26.911 per jaar.

Kredietfaciliteit en verstrekte zekerheden

Door de ING Bank N.V. is in januari 2019 een nieuwe kredietfaciliteit in rekening courant verstrekt ad € 500.000. Dit ter vervanging van de voor de fusie verkregen kredietfaciliteiten in rekening courant.

De verstrekte zekerheden zijn:

- Verpanding bedrijfsactiva van Stichting ZONBOOG;
- Een eerste hypotheek van € 1.546.000 op het bedrijfspand aan de Boxbergenstraat 11 te Rotterdam.
- Compte joint- en mede aansprakelijkheidsovereenkomst door alle leden van de ZONBOOG Groep;
- Debt Service Cover ratio van de ZONBOOG Groep van minimaal 1,2;
- Solvabiliteit op basis van het balanstotaal van de ZONBOOG Groep van minimaal 20%.

De kredietfaciliteit heeft een onbepaalde looptijd en is jaarlijks door beide partijen opzegbaar.

Garanties en borgstellingen

Voor de huur van het pand van ZONBOOG O&I B.V. op Roer is een bankgarantie ad € 19.633 afgegeven aan Hanzevast real estate, deze eindigt op 1 mei 2019. Met ingang van 1 april 2019 is een nieuwe bankgarantie afgegeven voor de huur Cypresbaan voor € 18.770 ZONBOOG O&I B.V. en € 9.682 voor ZON ICT B.V. Een bankgarantie ad € 45.000 is afgegeven met betrekking tot de huur van het pand van ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V.

Fiscale eenheid

Stichting ZONBOOG vormde in 2018 een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende entiteiten:

- ZONBOOG Holding B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesselande B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V.;	OB	
- ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V.;	OB	
- ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V.;	OB	
- ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V.;	OB	
- ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V.;	OB	
- ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V.;	OB	
- ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Briand Apotheek B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG Apotheek Nesselande B.V.;	OB	VPB
- ZONBOOG O&I B.V.;	OB	VPB
- ZON ICT B.V.	OB	VPB

Op grond van de Invorderingswet zijn de vennootschap en de met haar gevoegde dochteronderneming ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting. De vennootschapsbelasting wordt verrekend in de rekening-courant met ZONBOOG Holding B.V.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

O&I financiering in ontwikkeling

Er is nog veel onduidelijkheid over de toekomstige financiële impact van de O&I-financiering. De ontwikkelingen van de herfinanciering en de impact hiervan voor de belangen van ZONBOOG worden nauwlettend gevolgd. ZONBOOG vormt samen met andere partijen een regio-organisatie voor de O&I-financiering. Als gevolg van de invoering van de O&I-financiering zullen vanaf 2019 de GEZ-gelden worden afgebouwd. Daarnaast wordt er geen indexering doorgevoerd op de GEZ-gelden. De vraag is in hoeverre de afbouw en het uiteindelijk beëindigen van de GEZ-gelden zal worden opgevangen door de O&I-financiering.

Macrobeheersinstrument

De minister kan wanneer sprake is van een overschrijding van het kader huisartsenzorg door toename van prestaties in segment 1 of segment 2 een tariefmaatregel of een generiek macrobeheersinstrument inzetten. Dit betekent dat op basis van het toepassen van het macrobeheersinstrument een deel van de gedeclareerde vergoeding over enig jaar achteraf kan worden teruggehaald. Dit kan in de toekomst leiden tot een verlaging van de opbrengsten in enig jaar als gevolg van een correctie/verrekening met betrekking tot een voorgaand jaar.

Onderdeel van de regeling is dat een overschrijding van het landelijke budgetplafond voor vanuit Zvw gefinancierde zorg kan worden teruggevorderd van de zorginstellingen naar ieders aandeel in de overschrijding (macrobeheersinstrument). Zorgaanbieders kunnen op basis hiervan een terugbetalingsverplichting opgelegd krijgen in 2019. Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. Stichting ZONBOOG is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgevoerd. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenden worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting ZONBOOG en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

16. Netto-omzet

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Opbrengst huisartsenzorg	10.931.204	10.492.786
Opbrengst apotheken	7.534.030	7.647.919
Opbrengst GEZ en ketenzorg	2.767.731	2.504.405
Opbrengst paramedie	2.120.204	2.051.172
Opbrengst huisvesting	881.274	975.956
Opbrengst ZON ICT	367.440	424.927
Opbrengst Facilitair Bedrijf	51.957	55.577
Overige opbrengsten	41.682	5.527
Totaal	<u>24.695.522</u>	<u>24.158.269</u>

17. Inkoopwaarde van de omzet

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Inkoopwaarde omzet	4.853.369	5.014.752
Totaal	<u>4.853.369</u>	<u>5.014.752</u>

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	10.677.613	9.403.292
Sociale lasten	1.667.696	1.548.273
Pensioenpremies	928.833	857.985
Overige personeelskosten	543.660	964.475
	<u>13.817.802</u>	<u>12.774.025</u>
Personeel niet in loondienst	1.743.924	1.852.047
Totaal personeelskosten	<u>15.561.726</u>	<u>14.626.072</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		
Huisartsenzorg	106,2	98,4
Apotheken	25,5	24,5
Paramedische zorg	24,1	22,2
Overige	25,4	25,0
Totaal gemiddeld aantal personeelsleden	<u>181,2</u>	<u>170,1</u>

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	0	35.505
Materiële vaste activa	412.865	399.958
Totaal afschrijvingen op vaste activa	<u>412.865</u>	<u>435.463</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Huisvestingskosten	2.234.574	2.253.461
Kantoorkosten	434.599	479.670
Algemene kosten	400.001	578.088
Praktijkkosten	636.534	660.207
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.705.708</u>	<u>3.971.426</u>

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rente leningen	11.864	41.888
Rentebaten	0	-7.789
Rentelasten en kosten	16.771	43.291
Totaal financiële baten en lasten	<u>28.635</u>	<u>77.390</u>

22. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Drukkende vennootschapsbelasting	0	0
Totaal belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u>0</u>	<u>0</u>

WNT-verantwoording 2018 Stichting ZONBOOG

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting ZONBOOG van toepassing zijnde regelgeving: "Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp". De WNT verantwoording heeft betrekking op de entiteiten zoals opgenomen onder de waarderingsgrondslagen.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Stichting ZONBOOG is € 172.000 (klasse IV). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Intern wordt het maximum van klasse III gehanteerd, zijnde € 151.000.

Bezoldiging topfunctionarissen

	M.J. Fillekes
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Individueel WNT-maximum	172.000
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.106
Beloningen betaalbaar op termijn	11.756
<i>Subtotaal</i>	<i>150.862</i>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	150.862
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.
Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.132
Beloningen betaalbaar op termijn	11.762
Totaal bezoldiging 2017	141.894

Toezichthoudende topfunctionarissen

	Y.W. van Kemenade	J. Versluis	B.C. Drees	A.G.H. Klaassen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	25.800	17.200	17.200	17.200
Bezoldiging	11.325	7.550	7.550	7.550
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2018 (excl. btw)	11.325	7.550	7.550	7.550
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017				
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	10.875	7.250	7.250	7.250
Totaal bezoldiging 2017 (excl. btw)	10.875	7.250	7.250	7.250

	A.L. Jongenburger	T. Stolze		
Functiegegevens	Lid RvC	Lid RvC		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		
Individueel WNT-maximum	17.200	17.200		
Bezoldiging	7.550	7.550		
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0		
Totaal bezoldiging 2018 (excl. btw)	7.550	7.550		
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.		
Gegevens 2017				
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		
	-			
Bezoldiging	7.250	7.250		
Totaal bezoldiging 2017 (excl. btw)	7.250	7.250		

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald 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.

Enkelvoudige balans per 31 december 2018

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Financiële vaste activa					
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1		4.086.612		3.933.030
Vlottende activa					
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	2	0		472	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3	6.942		7.284	
Overige vorderingen en overlopende activa	4	7.189		57.246	
			14.131		65.002
Liquide middelen	5		9.299		60.827
Totaal activa			<u>4.110.042</u>		<u>4.058.859</u>

	<i>Ref.</i>	<u>31-12-2018</u>		<u>31-12-2017</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	6				
Herwaarderingsreserve		1.066.839		1.124.093	
Wettelijke reserve		2.705.403		2.585.110	
Overige reserves		-246.540		-341.946	
			3.525.702		3.367.257
Voorzieningen	7		0		141
Langlopende schulden	8		0		73.000
Kortlopende schulden					
Kredietinstellingen	9	0		34.130	
Leveranciers		0		75.583	
Groepsmaatschappijen	10	561.770		415.845	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11	12.018		6.336	
Overige schulden en overlopende passiva	12	10.552		86.567	
			584.340		618.461
Totaal passiva			<u>4.110.042</u>		<u>4.058.859</u>

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2018

	<u>Ref.</u>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Netto-omzet	13	451.786	521.944
Personeelskosten	14	328.657	322.236
Overige bedrijfskosten	15	110.773	274.806
Som der bedrijfslasten		<u>439.430</u>	<u>597.042</u>
Bedrijfsresultaat		12.356	-75.098
Financiële baten en lasten	16	-7.493	-9.078
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		<u>4.863</u>	<u>-84.176</u>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	17	210.836	117.342
Nettoresultaat		<u><u>215.699</u></u>	<u><u>33.166</u></u>

Toelichting op de enkelvoudige balans

Activa

Vaste activa

1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Deelneming ZONBOOG Holding B.V.	4.086.612	3.933.030
Totaal deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>4.086.612</u>	<u>3.933.030</u>

Vlottende activa

2. Handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	0	472
Totaal handelsdebiteuren	<u>0</u>	<u>472</u>

3. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Omzetbelasting	6.942	7.284
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>6.942</u>	<u>7.284</u>

4. Overige vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	7.039	6.620
Waarborgsom	150	150
Overige vorderingen	0	50.476
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>7.189</u>	<u>57.246</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
ING Bank N.V.	9.299	60.827
Totaal liquide middelen	<u>9.299</u>	<u>60.827</u>

Passiva

6. Eigen vermogen

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2018</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2018</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	1.124.093	-57.254		1.066.839
Wettelijke reserve	2.585.110		120.293	2.705.403
Overige reserves	-341.946		95.406	-246.540
Totaal eigen vermogen	<u>3.367.257</u>	<u>-57.254</u>	<u>215.699</u>	<u>3.525.702</u>

De mutatie van € 57.254 op de herwaarderingsreserve betreft de afbouw vanwege de overgang in 2016 van vervangingswaarde naar historische kostprijs voor het bedrijfspand Beverwaard.

De wettelijke reserve wordt aangehouden voor resultaten van deelnemingen welke onder de zorgvrijstelling vallen en niet vrij uitkeerbaar zijn.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2018 en resultaat over 2018

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	3.525.702	215.699
ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V.	-46.905	-46.905
ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V.	-35.575	-35.575
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>3.443.222</u>	<u>133.219</u>

De mutaties op de deelnemingen betreffen de verschillen op de waardering tot nihil binnen ZONBOOG Holding B.V.

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2018</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u> <u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2018</u>
	€	€	€	€
Jubileum personeel	141		141	0
Totaal voorzieningen	<u>141</u>	<u>0</u>	<u>141</u>	<u>0</u>

Langlopende schulden

8. Overige langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Lening Star MDC	0	55.000
Lening o/g ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V.	0	18.000
Totaal overige langlopende schulden	<u>0</u>	<u>73.000</u>

De langlopende schulden zijn in 2018 volledig afgelost. Over de lening o/g ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V. werd geen rente berekend.

Kortlopende schulden

9. Schulden aan kredietinstellingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen	0	34.130
Totaal schulden aan kredietinstellingen	<u>0</u>	<u>34.130</u>

10. Schulden aan groepsmaatschappijen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
ZONBOOG Holding B.V.	561.770	373.092
Crediteuren intern	0	42.753
Totaal schulden aan gelieerde maatschappijen	<u>561.770</u>	<u>415.845</u>

Over de rekening-courant verhoudingen wordt geen rente berekend. Er zijn geen zekerheden noch aflossingsverplichtingen overeengekomen.

11. Belastingen en premies sociale verzekeringen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	6.354	5.872
Pensioenen	5.664	464
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>12.018</u>	<u>6.336</u>

12. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Ontwikkelingskosten	0	27.936
Accountants- en advieskosten	0	7.412
Netto lonen	75	0
Reservering vakantiegeld -en dagen	3.159	2.967
UHC	0	21.774
Overige schulden	7.318	26.478
Totaal overige schulden en overlopende passiva	<u>10.552</u>	<u>86.567</u>

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

13. Netto-omzet

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige opbrengsten	451.786	521.944
Totaal netto-omzet	<u>451.786</u>	<u>521.944</u>

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	161.497	144.493
Sociale lasten	10.376	19.818
Pensioenpremies	11.756	11.762
Overige personeelskosten	48.698	41.876
	<u>232.327</u>	<u>217.949</u>
Personeel niet in loondienst	96.330	104.287
Totaal personeelskosten	<u>328.657</u>	<u>322.236</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1,0	1,0

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Huisvestingskosten	-306	211
Kantoorkosten	45.843	33.815
Algemene kosten	59.664	236.335
Praktijkkosten	5.572	4.445
Totaal overige bedrijfskosten	<u>110.773</u>	<u>274.806</u>

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rente leningen	2.387	3.448
Rentelasten en kosten	5.106	5.630
Totaal financiële baten en lasten	<u>7.493</u>	<u>9.078</u>

17. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
ZONBOOG Holding B.V.	210.836	117.342
Totaal aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>210.836</u>	<u>117.342</u>

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening en resultaatbestemming

De raad van bestuur van Stichting ZONBOOG heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld op 29 mei 2019.

De raad van commissarissen van Stichting ZONBOOG heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2019.

Het resultaat over 2018 is verdeeld volgens de opgenomen resultaatverdeling bij de winst- en verliesrekening over 2018.

Het resultaat wordt toegevoegd aan de overige reserves.

Capelle aan den IJssel, 29 mei 2019

Stichting ZONBOOG

M.J. Fillekes-Brand
Bestuurder

Raad van toezicht:

Y.W. van Kemenade
Voorzitter

B.C. Drees

A.L. Jongenburger

A.G.H. Klaassen

T. Stolze

Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

De statuten van de stichting bevatten geen bepalingen inzake de resultaatbestemming. De stichting heeft niet tot doel het doen van uitkeringen (art. 3 lid 4 van de statuten).

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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