

Stichting ZONBOOG

te Capelle aan den IJssel

Rapport inzake de jaarrekening 2019

Inhoudsopgave

Pagina

Bestuursverslag

3

Geconsolideerde jaarrekening

Geconsolideerde balans per 31 december 2019

4

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2019

6

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019

7

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening

8

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019

15

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2019

22

WNT-verantwoording 2019

25

Enkelvoudige jaarrekening

Enkelvoudige balans per 31 december 2019

28

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2019

30

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019

31

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2019

34

Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

36

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

37

Bestuursverslag

Het bestuursverslag ligt ter inzage ten kantore van de stichting.

Geconsolideerde balans per 31 december 2019

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	124.890	0
Materiële vaste activa	2	2.767.051	2.878.401
Financiële vaste activa	3	47.202	47.245
Vlottende activa			
Vorraden	4	466.726	418.158
Vorderingen			
Handelsdebiteuren	5	1.913.876	1.851.587
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6	8.086	10.393
Overige vorderingen en overlopende activa	7	<u>703.708</u>	<u>593.289</u>
		2.625.670	2.455.269
Liquide middelen	8	1.001.542	1.721.719
Totaal activa		<u><u>7.033.081</u></u>	<u><u>7.520.792</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2019</u>		<u>31-12-2018</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Groepsvermogen	9		3.400.125		3.443.222
Voorzieningen	10		46.613		52.264
Langlopende schulden	11		7.875		413.649
Kortlopende schulden					
Kredietinstellingen	12	31.500		75.082	
Leveranciers		896.382		400.002	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13	534.191		509.062	
Overige schulden en overlopende passiva	14	2.116.395		2.627.511	
			3.578.468		3.611.657
Totaal passiva			<u>7.033.081</u>		<u>7.520.792</u>

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2019

	<i>Ref.</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Netto-omzet	16	25.888.659	24.818.424
Inkoopwaarde van de omzet	17	-4.811.393	-4.853.369
Brutoresultaat		<u>21.077.266</u>	<u>19.965.055</u>
Personeelskosten	18	16.590.294	15.561.726
Afschrijvingen op vaste activa	19	390.569	412.865
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	20	55.697	0
Overige bedrijfskosten	21	4.016.745	3.828.610
Som der bedrijfslasten		<u>21.053.305</u>	<u>19.803.201</u>
Bedrijfsresultaat		23.961	161.854
Financiële baten en lasten	22	-9.804	-28.635
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór belastingen		<u>14.157</u>	<u>133.219</u>
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	23	0	0
Nettoresultaat		<u><u>14.157</u></u>	<u><u>133.219</u></u>

Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		23.961		161.854
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	446.266		412.865	
Voorzieningen	-5.651		-1.672.945	
Afname financiële vaste activa	43		1.646.808	
		<u>440.658</u>		<u>386.728</u>
Verandering in werkkapitaal:				
Voorraden	-48.568		-5.795	
Vorderingen	-170.401		-87.986	
Kortlopende schulden (exclusief banken)	-33.189		-61.361	
		<u>-252.158</u>		<u>-155.142</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		212.461		393.440
Betaalde interest	-9.804		-28.635	
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	0		0	
		<u>-9.804</u>		<u>-28.635</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		202.657		364.805
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-370.130		-303.087	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	-146.930		0	
		<u>-517.060</u>		<u>-303.087</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-314.403		61.718
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden		-405.774		-212.582
Mutatie geldmiddelen		<u>-720.177</u>		<u>-150.864</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
Verloop mutatie geldmiddelen				
Stand per begin boekjaar		1.721.719		1.872.583
Mutaties in boekjaar		-720.177		-150.864
Stand per eind boekjaar		<u>1.001.542</u>		<u>1.721.719</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 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

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

Stichting ZONBOOG heeft in het boekjaar 2020 te kampen met de gevolgen van het coronavirus. Dit heeft geresulteerd in een forse omzetsdaling en toename van additionele kosten. Deze situatie is onderkend en er zijn maatregelen genomen om deze situatie het hoofd te bieden. Zorgverzekeraars Nederland zorgt met continuïteitsmaatregelen dat de gevolgen van de coronacrisis financieel worden gecompenseerd. Deze maatregelen zijn voor het bestuur reden om te vertrouwen op duurzame voortzetting van de ondernemingsactiviteiten. Derhalve is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.).

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.

Vanwege een wetswijziging waardoor waardering van het bedrijfspand Beverwaard niet langer was toegestaan tegen vervangingswaarde is in 2016 overgegaan tot waardering tegen historische kostprijs. De vrijval van de reeds bestaande herwaarderingsreserve loopt via het resultaat.

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.

Voorraden

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 2019 bedroeg de actuele dekkingsgraad 99,2% voor PFZW en 98,2% voor PMA. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 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 2019</u>	
Aanschaffingswaarde	0
Cumulatieve afschrijvingen	0
Boekwaarde per 1 januari 2019	0
<u>Mutaties</u>	
Investeringsen	146.930
Afschrijvingen	-22.040
Saldo mutaties	124.890
<u>Stand per 31 december 2019</u>	
Aanschaffingswaarde	146.930
Cumulatieve afschrijvingen	-22.040
Boekwaarde per 31 december 2019	124.890
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 2019</u>			
Aanschaffingswaarde	3.503.431	2.897.974	6.401.405
Cumulatieve afschrijvingen	-1.332.654	-2.190.350	-3.523.004
Boekwaarde per 1 januari 2019	2.170.777	707.624	2.878.401
<u>Mutaties</u>			
Investeringsen	262.836	107.294	370.130
Afschrijvingen	-249.104	-176.679	-425.783
Bijzondere waardeverminderingen	-19.841	-35.856	-55.697
Desinvesteringen aanschaffingswaarde	-382.522	-1.597.947	-1.980.469
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	382.522	1.597.947	1.980.469
Saldo mutaties	-6.109	-105.241	-111.350
<u>Stand per 31 december 2019</u>			
Aanschaffingswaarde	3.383.745	1.407.321	4.791.066
Cumulatieve afschrijvingen	-1.219.077	-804.938	-2.024.015
Boekwaarde per 31 december 2019	2.164.668	602.383	2.767.051
De afschrijvingspercentages bedragen tussen de 5% en 20%.			

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Overige deelnemingen	19.500	19.500
Vordering UWV inzake transitievergoeding	27.702	27.745
Totaal financiële vaste activa	<u>47.202</u>	<u>47.245</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.

Flottende activa

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Medische middelen	412.047	390.040
ICT artikelen	54.679	28.118
Totaal voorraden	<u>466.726</u>	<u>418.158</u>

5. Handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.980.225	1.892.337
Voorziening dubieuze debiteuren	-66.349	-40.750
Totaal handelsdebiteuren	<u>1.913.876</u>	<u>1.851.587</u>

6. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Omzetbelasting	0	5.837
Vennootschapsbelasting	8.086	4.556
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>8.086</u>	<u>10.393</u>

7. Overige vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Te ontvangen verzekeringsgelden	231.490	190.352
Griepvaccinatie	3.231	68.196
LSP vergoeding / NFZ tarief	9.093	5.398
Waarborgsom	13.179	13.554
CHPR	50.216	37.192
Verzuimverzekering	16.305	19.530
Nog te ontvangen	217.439	45.600
Vooruitbetaalde kosten	162.513	133.377
Overige vorderingen	242	80.090
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>703.708</u>	<u>593.289</u>

8. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
ING Bank N.V.	992.288	1.689.244
ABN AMRO Bank N.V.	0	21.866
Kas	9.254	10.609
Totaal liquide middelen	<u>1.001.542</u>	<u>1.721.719</u>

Alle liquide middelen staan op 31 december 2019 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> <u>1-1-2019</u>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per</i> <u>31-12-2019</u>
	€	€	€	€	€
Jubileum personeel	52.264	5.798	7.661	3.788	46.613
Totaal voorzieningen	<u>52.264</u>	<u>5.798</u>	<u>7.661</u>	<u>3.788</u>	<u>46.613</u>

De voorziening jubileum personeel heeft een overwegend langlopend karakter.

Langlopende schulden

11. Overige langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
ING Bank N.V. rentevastlening .110	0	374.274
ING Bank N.V. euroflexlening .810	7.875	39.375
Totaal overige langlopende schulden	<u>7.875</u>	<u>413.649</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. 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.

Kortlopende schulden

12. Schulden aan kredietinstellingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Aflossingsverplichtingen	31.500	75.082
Totaal schulden aan kredietinstellingen	<u>31.500</u>	<u>75.082</u>

13. Belastingen en premies sociale verzekeringen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	486.930	344.114
Sociaal Fonds Huisartsenzorg	13.476	0
Pensioenen	255	164.948
Omzetbelasting	33.530	0
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>534.191</u>	<u>509.062</u>

14. Overige schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Reservering vakantiegeld en -dagen	1.025.527	972.409
Nog te ontvangen facturen medicijnen	27.282	346.472
Te betalen huur en servicekosten	77.078	126.068
Inkoop ketenzorg	238.218	465.586
Accountants- en advieskosten	60.965	73.374
Reservering variabel budget huisartsen	39.754	35.696
Netto lonen	59.539	49.019
Rekening-courant derden	7.700	0
Nog te betalen waarnemingsfacturen	101.055	72.899
Energiekosten	13.098	12.547
Transitievergoedingen	72.708	110.427
Vooruitontvangen bedragen	33.564	24.716
Overige schulden	359.907	338.298
Totaal overige schulden en overlopende passiva	<u>2.116.395</u>	<u>2.627.511</u>

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

Huurverplichtingen

De volgende overeenkomsten zijn aangegaan voor:

Verhuurder	Huurder	Adres	Ingangs- datum	Afloop- datum	Opzegtermijn in mnd	Jaarhuur
Culmen	O&I	Cypresbaan	1-04-19	1-04-24	12	47.050
Culmen	ZON ICT	Cypresbaan	1-04-19	1-04-24	12	24.300
3B Wonen	Berkel	Boerhaavestraat	1-02-18	1-07-27	12	245.000
Woonbron	Nw Westen	Tidemanstraat	1-07-02	1-07-22	12	48.720
Havensteder	Nw Westen	Erasmusstraat	1-04-16	31-03-26	12	35.840
Humanitas	Nw Westen	Varnasingel	1-05-15	1-05-25	12	39.675
OBR	Ommoord	Briandplaats	1-01-14	31-12-15	12	215.000
OBR	Briand	Briandplaats	1-08-08	1-08-23	12	20.250
Rhiant	Volgerlanden	Druivengaarde	3-04-13	2-04-33	12	154.500
Rhiant	Apotheek V	Druivengaarde	3-04-13	2-04-33	12	54.000
Havensteder	Zuiderkroon	Vlissingenplein	1-02-05	31-01-25	12	138.400
SOR	Nesselande	Cypruslaan	1-10-08	1-10-28	12	374.250

Leaseverplichtingen

De vennootschap heeft diverse leaseverplichtingen van in totaal € 72.500 op jaarbasis met een gemiddelde looptijd van 5 jaar voor de lease van voertuigen.

Ter zake van kopieerapparatuur zijn leaseverplichtingen aangegaan ter grootte van circa € 14.600 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 is geëindigd op 1 mei 2019. Met ingang van 1 april 2019 is een 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 2019 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 worden vanaf 2019 de GEZ-gelden 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 2020. Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 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 2019.

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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengst huisartsenzorg	12.229.606	10.931.204
Opbrengst apotheken	7.374.648	7.534.030
Opbrengst GEZ en ketenzorg	2.798.304	2.767.731
Opbrengst paramedie	2.061.045	2.120.204
Opbrengst huisvesting	825.107	881.274
Opbrengst ZON ICT	573.248	490.342
Opbrengst Facilitair Bedrijf	49.524	51.957
Overige opbrengsten	-22.822	41.682
Totaal	<u>25.888.659</u>	<u>24.818.424</u>

17. Inkoopwaarde van de omzet

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Inkoopwaarde omzet	4.811.393	4.853.369
Totaal	<u>4.811.393</u>	<u>4.853.369</u>

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	10.757.828	10.677.613
Sociale lasten	1.770.370	1.667.696
Pensioenpremies	1.080.609	928.833
Overige personeelskosten	709.026	543.660
	<u>14.317.833</u>	<u>13.817.802</u>
Personeel niet in loondienst	2.272.461	1.743.924
Totaal personeelskosten	<u>16.590.294</u>	<u>15.561.726</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		
Huisartsenzorg	108,1	106,2
Apotheken	22,4	25,5
Paramedische zorg	24,3	24,1
Overige	27,8	25,4
Totaal gemiddeld aantal personeelsleden	<u>182,6</u>	<u>181,2</u>

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	22.040	0
Materiële vaste activa	425.783	470.119
Vrijval herwaardering	-57.254	-57.254
Totaal afschrijvingen op vaste activa	<u>390.569</u>	<u>412.865</u>

20. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V.	32.466	0
ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V.	7.518	0
ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V.	15.713	0
Totaal bijzondere waardeverminderingen	<u>55.697</u>	<u>0</u>

Vanwege jarenlange negatieve resultaten en een negatief eigen vermogen is de volledige waarde van de vaste activa opgenomen als bijzondere waardevermindering.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Huisvestingskosten	2.239.784	2.234.574
Kantoorkosten	555.484	557.501
Algemene kosten	450.752	400.001
Praktijkkosten	770.725	636.534
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.016.745</u>	<u>3.828.610</u>

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rente leningen	5.083	11.864
Rentelasten en kosten	4.721	16.771
Totaal financiële baten en lasten	<u>9.804</u>	<u>28.635</u>

23. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Drukkende vennootschapsbelasting	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

WNT-verantwoording 2019 Stichting ZONBOOG

Binnen de groep van Stichting ZONBOOG is de WNT van toepassing op: ZONBOOG Gezondheidscentrum Ommoord B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Beverwaard B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum de Volgerlanden B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Nesselande B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Berkel en Rodenrijs B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Nieuwe Westen B.V., ZONBOOG Gezondheidscentrum Zuiderkroon B.V., ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V., ZONBOOG Fysiotherapie Ommoord B.V., ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V., ZONBOOG Paramedie de Volgerlanden B.V., ZONBOOG Apotheek Beverwaard B.V., ZONBOOG Apotheek de Volgerlanden B.V., ZONBOOG Briand Apotheek B.V. en ZONBOOG Apotheek Nesselande B.V. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 10 en klasse IV.

Het totale loon uit dienstbetrekking van de topfunctionaris bij Stichting ZONBOOG wordt doorbelast aan de WNT-instellingen.

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

	M.J. Fillekes
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/7
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	81.136
Beloningen betaalbaar op termijn	6.933
<i>Subtotaal</i>	<i>88.069</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	103.967
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	0
Bezoldiging	88.069
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2018	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2018 (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.106
Beloningen betaalbaar op termijn	11.756
<i>Subtotaal</i>	<i>150.862</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	172.000
Bezoldiging	150.862

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

	A.G. van Kalsbeek
Functiegegevens	Bestuurder ad interim
Kalenderjaar	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	18/7 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	155.400
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	128.095
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	94.188
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	94.188
Bezoldiging	94.188
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen

	Y.W. van Kemenade	B.C. Drees	A.G.H. Klaassen
Functiegegevens	Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12

Bezoldiging			
Bezoldiging	14.722	9.816	9.816
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900
-/- 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.

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Totaal bezoldiging	11.325	7.550	7.550
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.800	17.200	17.200

	T. Stolze	A.L. Jongenburger
Functiegegevens	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12

Bezoldiging		
Bezoldiging	9.816	9.816
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900
-/- 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.

Gegevens 2018

Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Totaal bezoldiging	7.550	7.550
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.200	17.200

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Enkelvoudige balans per 31 december 2019

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2019</u>		<u>31-12-2018</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Financiële vaste activa					
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1		4.057.158		4.086.612
Vlottende activa					
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	2	3.205		0	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3	6.812		6.942	
Overige vorderingen en overlopende activa	4	10.621		7.189	
			20.638		14.131
Liquide middelen	5		3.082		9.299
Totaal activa			<u>4.080.878</u>		<u>4.110.042</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2019</u>		<u>31-12-2018</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	6				
Herwaarderingsreserve		1.009.585		1.066.839	
Wettelijke reserve		3.095.551		2.705.403	
Overige reserves		-622.531		-246.540	
			3.482.605		3.525.702
Voorzieningen			0		0
Langlopende schulden			0		0
Kortlopende schulden					
Kredietinstellingen		0		0	
Leveranciers		55.659		0	
Groepsmaatschappijen	7	524.455		561.770	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8	6.228		12.018	
Overige schulden en overlopende passiva	9	11.931		10.552	
			598.273		584.340
Totaal passiva			<u>4.080.878</u>		<u>4.110.042</u>

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Netto-omzet	10	499.782	451.786
Personeelskosten	11	421.539	328.657
Overige bedrijfskosten	12	87.827	110.773
Som der bedrijfslasten		<u>509.366</u>	<u>439.430</u>
Bedrijfsresultaat		-9.584	12.356
Financiële baten en lasten	13	<u>-4.059</u>	<u>-7.493</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		-13.643	4.863
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	14	27.800	210.836
Nettoresultaat		<u><u>14.157</u></u>	<u><u>215.699</u></u>

Toelichting op de enkelvoudige balans

Activa

Vaste activa

1. Deelnemingen in groepsmaatschappijen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Deelneming ZONBOOG Holding B.V.	4.057.158	4.086.612
Totaal deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>4.057.158</u>	<u>4.086.612</u>

Vlottende activa

2. Handelsdebiteuren

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	3.205	0
Totaal handelsdebiteuren	<u>3.205</u>	<u>0</u>

3. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Omzetbelasting	6.812	6.942
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>6.812</u>	<u>6.942</u>

4. Overige vorderingen en overlopende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	10.471	7.039
Waarborgsom	150	150
Overige vorderingen	0	0
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>10.621</u>	<u>7.189</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
ING Bank N.V.	3.082	9.299
Totaal liquide middelen	<u>3.082</u>	<u>9.299</u>

Passiva

6. Eigen vermogen

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2019</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2019</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	1.066.839	-57.254		1.009.585
Wettelijke reserve	2.705.403		390.148	3.095.551
Overige reserves	-246.540		-375.991	-622.531
Totaal eigen vermogen	<u>3.525.702</u>	<u>-57.254</u>	<u>14.157</u>	<u>3.482.605</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 2019 en resultaat over 2019

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	3.482.605	14.157
ZONBOOG Fysiotherapie Zuiderkroon B.V.	-46.905	0
ZONBOOG Fysiotherapie Beverwaard B.V.	-35.575	0
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>3.400.125</u>	<u>14.157</u>

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

Kortlopende schulden

7. Schulden aan groepsmaatschappijen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
ZONBOOG Holding B.V.	505.504	561.770
Crediteuren intern	18.951	0
Totaal schulden aan gelieerde maatschappijen	<u>524.455</u>	<u>561.770</u>

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

8. Belastingen en premies sociale verzekeringen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Loonheffing en premies sociale verzekeringen	564	6.354
Pensioenen	5.664	5.664
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>6.228</u>	<u>12.018</u>

9. Overige schulden en overlopende passiva

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Netto lonen	0	75
Reservering vakantiegeld -en dagen	0	3.159
Rekeningcourant derden	576	0
Overige schulden	11.355	7.318
Totaal overige schulden en overlopende passiva	<u>11.931</u>	<u>10.552</u>

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

10. Netto-omzet

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten	499.782	451.786
Totaal netto-omzet	<u>499.782</u>	<u>451.786</u>

11. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	98.125	161.497
Sociale lasten	5.716	10.376
Pensioenpremies	6.933	11.756
Overige personeelskosten	91.721	48.698
	<u>202.495</u>	<u>232.327</u>
Personeel niet in loondienst	219.044	96.330
Totaal personeelskosten	<u>421.539</u>	<u>328.657</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	0,6	1,0

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Huisvestingskosten	0	-306
Kantoorkosten	61.121	45.843
Algemene kosten	21.431	59.664
Praktijkkosten	5.275	5.572
Totaal overige bedrijfskosten	<u>87.827</u>	<u>110.773</u>

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rente leningen	0	2.387
Rentelasten en kosten	4.059	5.106
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.059</u>	<u>7.493</u>

14. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
ZONBOOG Holding B.V.	27.800	210.836
Totaal aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>27.800</u>	<u>210.836</u>

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening en resultaatbestemming

De raad van bestuur van Stichting ZONBOOG heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld op 1 juli 2020.

De raad van commissarissen van Stichting ZONBOOG heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 1 juli 2020.

Het resultaat over 2019 is verdeeld volgens de opgenomen resultaatverdeling bij de toelichting eigen vermogen.

Capelle aan den IJssel, 1 juli 2020
Stichting ZONBOOG

Drs. A.E.H. Groot Bluemink
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.