

JAAARREKENING

2018

27-05-2019



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Geconsolideerde jaarrekening 2018	1
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2018	2
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2018	3
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2018	4
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2018	12
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa	18
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	18
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	19
5.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2018	20
5.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2018	27
5.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2018	28
5.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	29
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2018	30
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa	34
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	35
5.1.16	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)	36
5.1.17	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2018	37
5.2	Overige gegevens	41
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	42
5.2.2	Nevenstichtingen	42
5.2.3	Controleverklaring	42

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	136.885	56.667
Materiële vaste activa	2	15.238.113	16.580.773
Financiële vaste activa	3	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>
Totaal vaste activa		15.674.998	16.937.440
Vlottende activa			
Voorraden	4	1.578.494	1.620.049
Debiteuren en overige vorderingen	5	14.170.366	13.382.142
Liquide middelen	6	<u>15.620.752</u>	<u>14.748.144</u>
Totaal vlottende activa		31.369.612	29.750.335
Totaal activa		<u><u>47.044.610</u></u>	<u><u>46.687.775</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen	7		
Kapitaal		129.807	129.807
Bestemmingsfondsen		5.823.970	4.103.027
Algemene en overige reserves		10.216.091	10.837.738
Minderheidsbelang derden		<u>54.919</u>	<u>29.125</u>
Totaal groepsvermogen		16.224.787	15.099.697
Voorzieningen	8	1.647.927	1.261.689
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	8.122.500	10.122.625
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	10	2.986.274	2.676.522
Overige kortlopende schulden	11	<u>18.063.122</u>	<u>17.527.242</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		21.049.396	20.203.764
Totaal passiva		<u><u>47.044.610</u></u>	<u><u>46.687.775</u></u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	38.292.357	36.058.147
Subsidies	13	1.569.260	1.419.311
Overige bedrijfsopbrengsten	14	17.959.873	17.256.885
Som der bedrijfsopbrengsten		57.821.490	54.734.343
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	36.651.679	32.962.419
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	2.547.214	2.535.053
Overige bedrijfskosten	17	16.679.849	16.505.491
Som der bedrijfslasten		55.878.742	52.002.963
BEDRIJFSRESULTAAT		1.942.748	2.731.380
Financiële baten en lasten	18	-235.425	401.493
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		1.707.323	3.132.873
Belastingen	19	-582.235	-678.167
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	20	-25.794	-41.649
RESULTAAT NA BELASTINGEN		1.099.294	2.413.057
Aandeel derden in resultaat		0	0
NETTO RESULTAAT BOEKJAAR		1.099.294	2.413.057
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		-621.647	0
Bestemmingsfonds (resultaat deelneming)		1.720.941	0
		1.099.294	2.413.056

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.942.748		2.731.380
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	2.547.214		2.535.053	
- mutaties voorzieningen	8	386.238		89.718	
- mutatie agv vrijval RRD	18	278.900		966.206	
			3.212.352		3.590.977
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	41.555		-42.693	
- mutatie onderhanden projecten zorgproducten	10	309.752		-2.238.082	
- vorderingen	6	-788.224		1.613.582	
- kortlopende schulden	11	241.840		-3.837.250	
- aflossingsverplichting komend jaar	11	-12.500		-85.000	
			-207.577		-4.589.443
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.947.523		1.732.914
Ontvangen interest	18	44.948		31.935	
Betaalde interest	18	-549.264		-715.416	
Overige financiële lasten		0		-170	
Boekwinst verkoop vaste activa	18	13.165		62.321	
Betaalde vennootschapsbelasting	19	-311.367		-281.907	
			-802.518		-903.237
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.145.005		829.677
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.198.550		-1.011.509	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	6.996		334	
Investerings immateriële vaste activa	1	-93.218		0	
Aanpassing voor desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	0		17.187	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.284.772		-993.988
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		35.000	
Omzetting langlopende lening naar kortlopende	11	0		1.145.000	
Aflossing langlopende schulden	9	-1.987.625		-2.057.500	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.987.625		-877.500
Mutatie geldmiddelen			<u>872.608</u>		<u>-1.041.811</u>
Stand liquide middelen per 1 januari			14.748.144		15.789.955
Stand liquide middelen per 31 december			<u>15.620.752</u>		<u>14.748.144</u>
Mutatie liquide middelen			872.608		-1.041.811

Toelichting:

Er is gebruikt gemaakt van de indirecte methode. Balansmutaties in bovenstaand kasstroomoverzicht worden toegelicht in de toelichting op de balans van de jaarrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Revalidatiecentrum Roessingh is statutair (en feitelijk) gevestigd te Enschede, op het adres Roessinghsbleekweg 33, 7522 AH Enschede, en is geregistreerd onder KvK-nummer: 41027866.
De stichting heeft ten doel het bieden van verantwoorde zorg voor cliënten die voornamelijk door een lichamelijke beperking gehandicapt zijn in staat te stellen om zo zelfstandig mogelijk te leven en om te werken aan een nieuw betekenisvol toekomstperspectief.
Stichting Revalidatiecentrum Roessingh staat aan het hoofd van de Roessingh-groep te Enschede.

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 Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

Stelselwijziging

Ten opzichte van voorgaand jaar is er geen sprake van een stelselwijziging

Schattingswijziging

Ten opzichte van voorgaand jaar is er geen sprake van een schattingswijziging.

Foutherstel

Met betrekking tot de jaarrekening 2017 is er geen sprake van foutherstel.

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de entiteiten en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend worden financiële instrumenten, die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Revalidatiecentrum Roessingh.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderliggende schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte resultaten. De volgende groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd.

Groepsmaatschappij:	Plaats:	Verschaft aandeel in geplaatst kapitaal:
• Roessingh Beheer B.V.	Enschede	100%
• Roessingh Revalidatie Techniek B.V.	Enschede	100%
• RoessinghMedinello B.V.	Enschede	65%
• Roessingh Diensten Groep B.V.	Enschede	100%
• Roessingh Vastgoed B.V.	Enschede	100%

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen. De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

5.1.4.2 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 opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Stichting Revalidatiecentrum Roessingh zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als 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. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herziening van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in de toekomstige perioden waarvoor herziening gevolgen heeft. De belangrijkste schatting is de verwachte schadelast 2018. Deze prognose is nu gebaseerd op de realisatie tot en met de maand maart 2019.

Landelijke issues revalidatiesector

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2018 heeft Stichting Revalidatiecentrum Roessingh de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.3 van deze jaarrekening en de Handreiking omzetverantwoording. Wel is sprake van sectorspecifieke aangelegenheden die onderstaand worden weergegeven. Voor het boekjaar 2018 gelden de volgende sectorspecifieke aangelegenheden:

- Er is sprake van moeilijkheid in de voorspellende waarde van de productstructuur.
- Schattingsonzekerheden als gevolg van het bepalen van het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten per zorgverzekeraar en de bijkomende onzekerheid als gevolg van het verschil tussen het begrip schadelastjaar (dat de zorgverzekeraar als basis hanteert en dat ook in de contracten met de zorgverzekeraars tot uitdrukking is gebracht) en het begrip boekjaar dat de basis is voor het opstellen van de jaarrekening.

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2018 heeft Stichting Revalidatiecentrum Roessingh de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragrafen onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten en omzet in de waarderingsgrondslagen. Hierbij is RJ 655 als uitgangspunt gebruikt.

Zie voor een verdere toelichting op deze schattingen de toelichting op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten en de toelichting op de omzet. Op landelijk niveau is vanaf 2014 door VWS, NZa en veldpartijen ZN en Revalidatie Nederland gewerkt aan meer eenduidige en toetsbare normen in het administratieve proces van registratie, facturatie, verantwoording en ketencontrole in de revalidatiesector.

In het 1e kwartaal van 2019 heeft voor Stichting Revalidatiecentrum Roessingh de Q4 (01 januari 2018 – 31 december 2018) meting plaatsgevonden waarbij naast de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen rondom het registratie- en facturatieproces ook de toetsing van de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen rondom het registratie- en facturatieproces heeft plaatsgevonden.

De uitkomsten uit beide onderzoeken zijn door Stichting Revalidatiecentrum Roessingh opgepakt voor het verder optimaliseren van de interne processen.

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

Immateriële vaste activa

De immateriële vast activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa.

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa .

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering, alsmede vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Terreinen	Geen afschrijving
Gebouwen	2 - 3,33%
Machines en installaties	5%
Automatisering	20 - 33%
Overige	10 - 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Ter zake van verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan gebouwen, installaties e.d. wordt een voorziening gevormd. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderverslies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen met invloed van betekenis

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen.

Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de stichting gehanteerd. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen.

Overige financiële vaste activa

Vorderingen op niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen.

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Dividenden van deelnemingen die worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, worden verantwoord als opbrengst uit deelnemingen (onder de financiële baten).

Bijzondere waardevermindering financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de resultatenrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betalingen door een debiteur, herstructurering van een aan de stichting toekomend bedrag onder voorwaarden die de stichting anders niet zou hebben overwogen, aanwijzingen dat een debiteur of emittent failliet zal gaan, en het verdwijnen van een actieve markt voor een bepaald effect.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de leiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardevermindingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzonder waardevermindingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen en derivaten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

In financiële en niet-financiële contracten kunnen afspraken zijn gemaakt die voldoen aan de definitie van derivaten. Een dergelijke afspraak wordt afgescheiden van het basiscontract en als derivaat verwerkt als zijn economische kenmerken en risico's niet nauw verbonden zijn met die van het basiscontract, een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden zou voldoen aan de definitie van een derivaat, en het samengestelde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de resultatenrekening.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Van het basiscontract gescheiden derivaten worden, in overeenstemming met de waarderingsgrondslag voor derivaten waarop geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, gewaardeerd tegen kostprijs of lagere reële waarde.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Handels- en overige vorderingen

Handels- en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de stichting beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Afgeleide financiële instrumenten

Na eerste opname worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedgemodel wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast vindt, zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt het met het afgeleide instrument samenhangende resultaat in de resultatenrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt.

Voorwaarden aan hedge accounting

De stichting documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van een effectieve hedge respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

De stichting bepaalt op elke balansdatum de mate van ineffectiviteit van de combinatie van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie (de hedgerelatie). De mate van ineffectiviteit van de hedgerelatie wordt vastgesteld door het vergelijken van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedgerelatie.

Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, aan elkaar gelijk zijn (geweest), is geen sprake (geweest) van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, niet aan elkaar gelijk zijn (geweest), is sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkings-instrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedgerelatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de resultatenrekening verwerkt.

Voorraden

Voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid, of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs bestaat uit de verkrijging, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten.

De voorraad halffabricaten van Roessingh Revalidatie Techniek B.V. wordt gewaardeerd op basis van verwerkte materialen en gerealiseerde arbeidskosten. Daarnaast worden ontstane order-verliezen direct genomen. De materialen worden gebaseerd op historische kostprijzen, de arbeidskosten gebaseerd op loonkosten, inclusief sociale voorzieningen.

De voorraad halffabricaten van Roessingh Diensten Groep B.V. wordt gewaardeerd tegen de kostprijs van de verloonde uren en de verwerkte materialen.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Tevens wordt een voorziening voor overschrijding van afspraken in mindering gebracht op het onderhanden werk. Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt in de balans gepresenteerd als een gesaldeerde post van de per werk gerealiseerde kosten en ontvangen voorschotten. Indien het saldo van de DBC / DBC-zorgproduct per zorgverzekeraar een:

- debetstand vertoont, wordt het nettobedrag verwerkt als een actief;
- een creditstand vertoont, wordt het nettobedrag verwerkt als een schuld.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De waardering van de overige vorderingen is toegelicht onder de financiële instrumenten in de grondslagen van de waardering van activa en passiva.

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. De liquide middelen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Bestemmingsreserves

Het bestuur heeft een deel van de bestemmingsreserves afgezonderd voor specifieke doelen. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald, en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

Bestemmingsfonds(en)

Bestemmingsfonds(en) betreffen middelen die zijn verkregen met een aangegeven specifieke bestemming.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen zijn tegen de nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld.

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 uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen

Voor claims, geschillen en rechtsgedingen waarvoor het waarschijnlijk wordt geacht dat een uitstroom van middelen zal plaatsvinden wordt een voorziening gevormd. De voorziening betreft de beste schatting van het bedrag waarvoor de verplichting wordt afgewikkeld.

Pensioenverplichting

De voorziening pensioenverplichting betreft een voorziening ten behoeve van toekomstige lijfrenteutkeringen van een oud werknemer.

Voorziening groot onderhoud

Een voorziening wordt gevormd voor verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan panden, installaties e.d. op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud. De uitgaven van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. Indien de kosten van groot onderhoud uitgaan boven de boekwaarde van de voor het desbetreffende actief aangehouden voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt ten laste van de resultatenrekening.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

Voorziening persoonlijk levensfase budget (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de Cao-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,0%.

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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,0%.

Eigenrisicodragerschap

De voorziening eigenrisicodragerschap betreft een voorziening voor de loondoorbetaling van werknemers waarvan het waarschijnlijk is dat ze ziek zullen zijn voor de periode waarvoor deze in de voorziening zijn opgenomen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De aflossingsverplichtingen voor komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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.

Opbrengsten

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

- het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
 - waarschijnlijke economische voordelen;
 - de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en
 - gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald;
- als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 vennootschap.

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. 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 resultatenrekening gebracht. 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).

Nederlandse pensioenregelingen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopend actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Stichting Revalidatiecentrum Roessingh 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 Stichting Revalidatiecentrum Roessingh. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfspensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Revalidatiecentrum Roessingh betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. Het is niet toegestaan om daar langer dan 5 jaar onder te zitten. Als dat toch gebeurt, moet het pensioenfonds de pensioenen verlagen. Stichting Revalidatiecentrum Roessingh heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande pensioenverplichtingen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen. De disconteringsvoet vóór belasting geeft de actuele rendement op staatleningen weer, de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden worden hierin niet betrokken.

Financiële baten en lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen.

Leases

De stichting kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten zijn geclassificeerd als operationele leases.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Operationele leases

Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de resultatenrekening gebracht.

Belastingen over het resultaat

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behoudens voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Voor belastbare tijdelijke verschillen wordt een voorziening latente belastingverplichtingen getroffen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

Voor belastbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt een latente belastingverplichting opgenomen tenzij de stichting in staat is het tijdstip van afloop van het tijdelijke verschil te bepalen en het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst niet zal aflopen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt een latente belastingvordering opgenomen uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst afloopt en er fiscale winst beschikbaar zal zijn ter compensatie van het tijdelijk verschil.

De waardering van latente belastingverplichtingen en latente belastingvorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de stichting op balansdatum voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van zijn activa, voorzieningen, schulden en overlopende passiva. Latente belastingvorderingen en –verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Aandeel resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de segmenten omzet revalidatiecentrum versus commerciële omzet.

Algemeen

Voor segmentatie zijn grondslagen zoals hierboven vermeld gehanteerd.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- indirecte personeelskosten: verdeling op basis van inzet per segment;
- indirecte materiële kosten: verdeling op basis van omzet per segment;
- indirecte overige kosten: verdeling op basis van omzet per segment.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.1.4.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

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

5.1.4.7. Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	2018	2017
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Goodwill	52.667	56.667
Lopende projecten	84.218	0
Totaal immateriële vaste activa	136.885	56.667
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	56.667	0
Bij: investeringen	93.218	65.000
Af: afschrijvingen	-13.000	-8.333
Boekwaarde per 31 december	136.885	56.667

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. De geactiveerde goodwill heeft betrekking op de overname van activiteiten van Acticomm en Eelke Verschuur in 2017. De geactiveerde lopende projecten betreft de implementatie van AFAS in 2018.

2. Materiële vaste activa

	2018	2017
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.479.242	13.122.899
Machines en installaties	737.460	826.315
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.493.537	2.534.436
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	462.046	28.385
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	65.828	68.738
Totaal materiële vaste activa	15.238.113	16.580.773
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.580.773	18.161.318
Bij: investeringen	1.198.550	946.138
Af: afschrijvingen	-2.534.214	-2.526.720
Af: desinvesteringen	-6.996	-334
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	371
Boekwaarde per 31 december	15.238.113	16.580.773

Toelichting:

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

De actuele waarde van de bedrijfsgebouwen en -terreinen is door onafhankelijke taxateurs getaxeerd op € 26.926.000

De kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van de voorziening onderhoud. De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 4.475.000 (2017: € 4.952.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

Voor een toelichting op de erfpacht wordt verwezen naar de toelichting op erfpacht op pagina 18.

3. Financiële vaste activa

	2018	2017
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lening Roessingh Research and Development B.V. (RRD)	300.000	300.000
Totaal financiële vaste activa	300.000	300.000
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	300.000	317.187
Af: verkoop deelnemingen	0	-17.187
Boekwaarde per 31 december	300.000	300.000

Toelichting:

Op 20 december 2016 een lening verstrekt aan Roessingh Research and Development B.V. met een totale hoofdsom van € 300.000. De lening heeft een looptijd van 10 jaar, gerekend vanaf 1 januari 2017. De rente bedraagt 2,5% gedurende de looptijd van de lening. Aflossing van de lening vindt plaats vanaf 1 januari 2022 en bedraagt jaarlijks € 60.000.

Op 30 juni 2017 heeft Stichting Revalidatiecentrum Roessingh haar aandelen in VIR E-care Solutions B.V. verkocht. De 100 aandelen zijn verkocht voor een bedrag van € 77.888,10 terwijl de boekwaarde € 17.187 bedroeg.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Materialen	868.913	926.288
Halffabrikaten	779.513	751.180
Af: Voorziening voor incourantheid	-69.932	-57.419
Totaal voorraden	1.578.494	1.620.049

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Vorderingen op debiteuren	5.267.799	5.329.732
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	7.219.506	7.291.380
Overige vorderingen	375.898	530.973
Overlopende activa	1.307.163	230.057
Totaal debiteuren en overige vorderingen	14.170.366	13.382.142

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 28.960 (2017: € 35.594).
Onder de post overige vorderingen en vorderingen op debiteuren bevinden zich geen vorderingen met een looptijd langer dan 1 jaar.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Bankrekeningen	15.613.580	14.742.706
Kassen	7.172	5.438
Totaal liquide middelen	15.620.752	14.748.144

Toelichting:

De liquide middelen staat, behoudens de verstrekte bankgaranties ad € 104.491, ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2018	2017
	€	€
Kapitaal	129.807	129.807
Bestemmingsfondsen	5.823.970	4.103.027
Algemene en overige reserves	10.216.091	10.837.738
Totaal groepsvermogen	16.169.868	15.070.572

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Kapitaal	129.807	0	0	129.807
Totaal kapitaal	129.807	0	0	129.807

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Roessingh Beheer B.V.	4.103.027	1.746.737	25.794	5.823.970
Totaal bestemmingsfondsen	4.103.027	1.746.737	25.794	5.823.970

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserves	1.117.274	0	0	1.117.274
Reserve aanvaardbare kosten	9.720.464	-621.647	0	9.098.817
Totaal algemene en overige reserves	10.837.738	-621.647	0	10.216.091

Minderheidsbelang derden

Minderheidsbelang derden in deelneming:

- RoessinghMedinello B.V.

2018	2017
€	€
54.919	29.125
54.919	29.125

Onder dit balanshoofd is opgenomen het minderheidsbelang van derden, dat het aandeel van derden in het eigen vermogen van de groepsmaatschappijen RoessinghMedinello B.V. vertegenwoordigd.

Toelichting:

Het bestemmingsfonds heeft betrekking op deelnemingen die volgens de nettovermogenswaarde zijn gewaardeerd. De reserve is gelijk aan het (op basis van de grondslagen van de stichting berekende) aandeel in de resultaten en de rechtstreekse vermogensmutaties van de deelnemingen sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, verminderd met uitkeringen waarop de stichting recht heeft gekregen sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, en verminderd met uitkeringen die de moedermaatschappij zonder beperkingen kan bewerkstelligen. Bij dit laatste is rekening gehouden met mogelijk niet-uitkeerbare winsten door deelnemingen die B.V.'s zijn in verband met door de besturen van de B.V.'s uit te voeren uitkeringstests. De wettelijke reserve wordt op individuele basis bepaald.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belasting) toekomend aan de instelling	1.099.294	2.413.056
Totaalresultaat van de instelling	1.099.294	2.413.056

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Pensioenverplichting	21.800	0	-700	0	21.100
ICT	30.000	40.000	-33.112	0	36.888
Jubileumverplichtingen	436.029	69.383	-25.621	0	479.791
Persoonlijk budget levensfase	79.997	4.866	-48.359	0	36.504
Groot onderhoud	531.763	335.091	-338.499	0	528.355
Reorganisatie	87.324	403.672	-61.603	0	429.393
Langdurig zieken	74.776	122.802	-81.682	0	115.896
Totaal voorzieningen	1.261.689	975.814	-589.576	0	1.647.927

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	985.390
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	372.195
hiervan > 5 jaar	290.343

Toelichting per categorie voorziening:

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.2.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:	2018	2017
	€	€
Schulden aan banken	8.122.500	10.122.625
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8.122.500	10.122.625
Het verloop is als volgt weer te geven:	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	11.500.125	12.292.625
Bij: Nieuwe leningen	0	35.000
Bij: Omzetten kortlopende lening naar langlopende lening	0	1.230.000
Af: Aflossingen	1.987.625	2.057.500
Stand per 31 december	9.512.500	11.500.125
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar	1.390.000	1.377.500
Stand langlopende schulden per 31 december	8.122.500	10.122.625
Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.390.000	1.377.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.122.500	10.122.625
hiervan > 5 jaar	2.587.500	4.562.625

Toelichting:
Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.8.
De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.
De reële waarde van de leningen wijkt duidelijk af: € 11,4 miljoen (2017: € 12,7 miljoen)
Verstreckte zekerheden aan ING Bank m.b.t. Roessingh Beheer B.V.:
- Eerste hypothecaire inschrijving ad. € 3.403.000 op bedrijfspanden, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 153 t/m 175 en Maatmanweg 10 te Enschede.
- Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen (eerste pandrecht).
- Stamverpanding huurvorderingen (eerste pandrecht) van Roessingh Vastgoed B.V.
- Een compte-joint en medeaansprakelijkheidsovereenkomst.
- Negative pledge / pari passu en cross default verklaring.
Verstreckte zekerheden aan ING Bank m.b.t. Stichting Revalidatiecentrum Roessingh:
- Eerste hypothecaire inschrijving ad. € 1.275.000 op bedrijfspand, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 33 te Enschede.
- Gezamenlijke bank Hypotheek ad. € 24.794.639 op bedrijfspand, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 33, 33a en 33b te Enschede.
- Positieve/negatieve Hypotheekverklaring ad € 7.000.000 op bedrijfspand, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 33, 33a, 33b en 39 te Enschede.
- Een borgtocht ad € 271.504 (Borgsteller is Staat der Nederlanden).
- Negative pledge / pari passu en cross default verklaring op ING.

Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Revalidatiecentrum Roessingh maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van een interest rateswap om de aan de financieringsactiviteiten gerelateerde renterisico's af te dekken.

Stichting Revalidatiecentrum Roessingh handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contactwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet-of marktrisico's.

Stichting Revalidatiecentrum Roessingh past hedge-accounting toe.

In het kader van de interest rateswap ontvangt de Stichting Revalidatiecentrum Roessingh 3 maands Euribor en wordt een vaste rente betaald van 3 maands Euribor plus een liquiditeitsopslag. Deze opslag is door de kredietgever tot 24-8-2019 vastgesteld op 1,75%. De reële waarde van de interest rateswap bedraagt op 31-12-2018 € 869.328 negatief. Vanwege de negatieve marktwaarde van de IRS swap kan de bank de aangehouden rekening(en) blokkeren of een geldbedrag verlangen gelijk aan de reële waarde van de IRS swap. De afgesloten renteswap heeft een onderliggende hoofdsom van € 7.000.000 en als einddatum 01-09-2028. De restwaarde per 31-12-2018 bedraagt € 3.500.000.

Renterisico en kasstroomrisico

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

Een negatieve reële waarde van de interest swap brengt een liquiditeitsrisico met zich mee, aangezien de kredietverstrekker tot een margin call kan besluiten.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

De specificatie is als volgt:	2018	2017
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-5.776.153	-6.059.838
Af: Voorziening onderhanden werk	553.752	350.436
Af: ontvangen voorschotten	8.208.675	8.385.924
Totaal onderhanden werk	2.986.274	2.676.522

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	2018	2017
	€	€
Crediteuren	1.533.971	1.354.061
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.390.000	1.377.500
Schulden aan voormalig deelnemingen	797.901	1.076.801
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.487.586	2.199.959
Schulden terzake pensioenen	60.696	111.081
Nog te betalen salarissen	11.169	15.770
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	977.123	2.106.063
Vakantiegeld	1.367.573	1.251.470
Vakantiedagen	493.110	365.187
Verplichting persoonlijk budget levensfase	3.492.766	2.637.905
Overige schulden	5.173.320	4.746.650
Overlopende passiva	277.907	284.795
Totaal overige kortlopende schulden	18.063.122	17.527.242

Toelichting:
In de post "Overige schulden" is een reservering van 3,4 miljoen (2017 3,7 miljoen) opgenomen als zijnde schuld aan onderaannemers. Deze schuld zal door Stichting Revalidatiecentrum Roessingh betaald worden, zodra de bijbehorende omzet door zorgverzekeraars is voldaan aan Stichting Revalidatiecentrum Roessingh.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komend jaar € 508.131, voor de komende 5 jaar € 2.153.887. En daarna € 216.684.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars 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.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (Nza) ambtshalve een mbi-omzet vastgesteld. Tevens wordt door de Nza jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2018 is het mbi-omzetplafond door de Nza vastgesteld op € 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2017).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het mbi-omzetplafond over 2018. Stichting Revalidatiecentrum Roessingh 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.

Obligoverplichting

De stichting is gehouden tot het betalen van een obligo, ingeval het risicovermogen van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector minder dan het garantieniveau bedraagt. Het obligo is een percentage van 3% van de resterende schuld van de leningen, waarvoor Stichting WfZ zich borg heeft gesteld. Dit obligo is inroepbaar tot het maximum van het voornoemde percentage, gedurende de looptijd van de leningen die door de Stichting WfZ zijn geborgd. Indien en voor zover het risicovermogen op enig moment 1% van de som van de schuldrestanten per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar van de geldleningen overschrijdt, worden door de Stichting WfZ ingeroepen obligo's aan de deelnemende instellingen terugbetaald in welk geval dit obligo daarna wederom tot het maximum inroepbaar is. De resterende schuld per 31 december 2017 van de geborgde leningen door de Stichting WfZ bedraagt € 5.000.000. De obligoverplichting per 31 december 2018 komt uit op € 150.000.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

Erfpacht

Stichting Revalidatiecentrum Roessingh heeft een overeenkomst tot vestiging recht van erfpacht en opstal gesloten met de stichting R.K. Woningstichting "Ons Huis". Het recht van erfpacht is gevestigd op een perceel grond gelegen aan de Roessinghsbleekweg te Enschede. Het recht van erfpacht en recht van opstal is ingegaan op 1 december 2005 en heeft een looptijd van 50 jaar. Stichting Revalidatiecentrum Roessingh ontvangt jaarlijks een canon van € 3.705,58.

Garanties 2018

Ultimo 2018 zijn garanties afgegeven ten behoeve van geconsolideerde deelnemingen voor circa € 83.000 (2017: € 83.000).

Fiscale eenheid

Roessingh Beheer B.V. vormt tezamen met haar dochterondernemingen een fiscale eenheid voor de heffing van vennootschapsbelasting; elk der vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

De stichting vormt tezamen met de groepsmaatschappijen een fiscale eenheid voor de heffing van de omzetbelasting; alle entiteiten zijn afzonderlijk aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken entiteiten.

Verstrekte zekerheden aan ING Bank m.b.t. Roessingh Beheer B.V.

- Eerste hypothecaire inschrijving ad. € 3.403.000 op bedrijfspand, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 153 t/m 175 en Maatmanweg 10 te Enschede.
- Gecombineerde pandakte Bedrijfsuitrusting, Voorraden en Vorderingen (eerste pandrecht), te verstrekken door kredietnemers.
- Verpanding huurvorderingen (eerste pandrecht) van Roessingh Vastgoed B.V.
- Een compte-joint en medeaansprakelijkheidsovereenkomst t.b.v.:
Roessingh Beheer B.V. (tevens gemachtigde partij);
Roessingh Revalidatietechniek B.V.;
Roessingh Diensten Groep B.V.;
Roessingh Vastgoed B.V.;
- Negative Pledge Pari Passu en Cross Default verklaring
- Betalingsgarantie ad € 39.500 t.b.v. Belastingdienst Oost kantoor Enschede van Roessingh Diensten Groep B.V.
- Huurgarantie ad € 21.853,51 t.b.v. Element Offices B.V. van Roessingh Diensten Groep B.V.
- Huurgarantie ad € 29.750 t.b.v. P.J. Huberts van Roessingh Revalidatie Techniek B.V.
- Huurgarantie ad € 13.387,50 t.b.v. Dhr. A.J.G.M. Jansen van Roessingh Revalidatie Techniek B.V.
- In overleg met de bank zijn de volgende solvabiliteitspercentages (Eigen vermogen/Totaal Vermogen) overeengekomen:
2014 >17%, 2015 > 20%, 2016 > 23%, 2017 > 25%, 2018 > 25%

Verstrekte zekerheden aan ING Bank m.b.t. Stichting Revalidatiecentrum Roessingh

- Eerste hypothecaire inschrijving ad. € 1.275.000 op bedrijfspand, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 33 te Enschede.
- Gezamenlijke bank Hypotheek ad. € 24.794.639 op bedrijfspand, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 33, 33a en 33b te Enschede.
- Positieve/negatieve Hypotheekverklaring ad € 7.000.000 op bedrijfspand, staande en gelegen aan Roessinghsbleekweg 33, 33a, 33b en 39 en Slagmanweg 10 te Enschede.
- Negative pledge / pari passu en cross default verklaring op ING.
- Met de ING bank is een minimale omzetratio (Eigen vermogen inclusief egalisatierekening afschrijvingen/Totale omzet) van 5% overeengekomen.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE EN MATERIELE VASTE ACTIVA

	Goodwill	Lopende projecten	Totaal IVA
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018			
- aanschafwaarde	65.000	0	65.000
- cumulatieve afschrijvingen	8.333	0	8.333
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>56.667</u>	<u>0</u>	<u>56.667</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	9.000	84.218	93.218
- afschrijvingen	13.000	0	13.000
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.000</u>	<u>84.218</u>	<u>80.218</u>
Stand per 31 december 2018			
- aanschafwaarde	74.000	84.218	158.218
- cumulatieve afschrijvingen	21.333	0	21.333
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>52.667</u>	<u>84.218</u>	<u>136.885</u>

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal MVA
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	47.373.116	2.277.650	16.670.479	28.385	426.068	66.775.698
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	34.250.217	1.451.335	14.136.043	0	357.330	50.194.925
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>13.122.899</u>	<u>826.315</u>	<u>2.534.436</u>	<u>28.385</u>	<u>68.738</u>	<u>16.580.773</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	26.717	11.168	703.540	433.661	23.464	1.198.550
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.670.374	100.023	737.443	0	26.374	2.534.214
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	61.026	0	10.887	71.913
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	54.030	0	10.887	64.917
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.996</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.996</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.643.657</u>	<u>-88.855</u>	<u>-40.899</u>	<u>433.661</u>	<u>-2.910</u>	<u>-1.342.660</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	47.399.833	2.288.818	17.312.993	462.046	438.645	67.902.335
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	35.920.591	1.551.358	14.819.456	0	372.817	52.664.222
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>11.479.242</u>	<u>737.460</u>	<u>2.493.537</u>	<u>462.046</u>	<u>65.828</u>	<u>15.238.113</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 3,33%	5,0%	20,0%	0,0%	10,0% - 20,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

	Lening RRD	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	300.000	300.000
Verstrekte leningen	0	0
Verkoop deelnemingen	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>300.000</u>	<u>300.000</u>

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Ned. Watersch. bank	20-okt-03	8.000.000	20 jr	Onderh. lening	4,40%	2.400.000	0	400.000	2.000.000	0	5	lineair	400.000	WfZ-garantie
Ned. Watersch. bank	1-dec-04	10.000.000	20 jr	Onderh. lening	4,04%	3.500.000	0	500.000	3.000.000	500.000	6	lineair	500.000	WfZ-garantie
ING Bank	24-jul-08	7.000.000	20 jr	Euroflexlening	5,10%	3.850.000	0	350.000	3.500.000	1.750.000	10	lineair	350.000	Pand
Hulpfonds	20-mei-13	597.625	10 jr	Onderh. lening	3,50%	597.625	0	597.625	0	0	0	ineens	0	Geen
ING Bank	24-jul-14	1.485.000	12 jr	Rentevastlening	2,65%	1.102.500	0	127.500	975.000	337.500	8	lineair	127.500	Pand
Medinello BV	14-dec-16	50.000	5 jr	Onderh. lening	3,00%	50.000	0	12.500	37.500	0	4	lineair	12.500	Geen
Totaal						11.500.125	0	1.987.625	9.512.500	2.587.500			1.390.000	

Toelichting:

De onderhandse lening bij het Hulpfonds met een restschuld op 31 december 2017 van € 597.625 is in 2018 ineens afgelost.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 1 Revalidatiezorg

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	37.614.553	35.471.732
Subsidies	1.569.260	1.419.310
Overige bedrijfsopbrengsten	898.660	720.918
	<u>40.082.473</u>	<u>37.611.959</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	40.082.473	37.611.959
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	30.045.324	26.904.911
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.260.733	2.258.950
Overige bedrijfskosten	7.962.488	7.608.534
	<u>40.268.545</u>	<u>36.772.395</u>
Som der bedrijfslasten	40.268.545	36.772.395
BEDRIJFSRESULTAAT	-186.072	839.564
Financiële baten en lasten	-435.575	-473.370
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-621.647</u>	<u>366.194</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>-621.647</u>	<u>366.194</u>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	0	0
NETTO RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-621.647</u></u>	<u><u>366.194</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	-621.647	366.194
	<u><u>-621.647</u></u>	<u><u>366.194</u></u>

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 2 Revalidatie en communicatiehulpmiddelen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	677.804	586.415
Subsidies	0	1
Overige bedrijfsopbrengsten	17.061.213	16.535.968
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>17.739.017</u>	<u>17.122.384</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	6.606.355	6.057.508
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	286.481	276.103
Overige bedrijfskosten	8.717.361	8.896.957
Som der bedrijfslasten	<u>15.610.197</u>	<u>15.230.568</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	2.128.820	1.891.816
Financiële baten en lasten	200.150	874.863
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>2.328.970</u>	<u>2.766.679</u>
Belastingen	-582.235	-678.167
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u>1.746.735</u>	<u>2.088.512</u>
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-25.794	-41.649
NETTO RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>1.720.941</u></u>	<u><u>2.046.863</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Wettelijke reserve deelneming	1.720.941	2.046.863
	<u><u>1.720.941</u></u>	<u><u>2.046.863</u></u>

5.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 Revalidatiezorg	-621.647	366.194
SEGMENT 2 Revalidatie en communicatiehulpmiddelen	1.720.941	2.046.863
	<u>1.099.294</u>	<u>2.413.057</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>1.099.294</u></u>	<u><u>2.413.057</u></u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	38.148.728	35.956.035
Opbrengst passanten	143.629	102.112
Totaal	38.292.357	36.058.147

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	311.151	291.726
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	983.248	1.061.376
VIPP patiënt en informatie	150.000	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	124.861	66.209
Totaal	1.569.260	1.419.311

Toelichting:

De post "Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen" betreft een beschikbaarheidsbijdrage t.b.v. de bekostiging van vervolgoopleidingen tot medisch specialist. In 2017 is onder betreffende post een opbrengst van € 96.653 verantwoord als gevolg van de definitieve vaststelling over het jaar 2016, terwijl er in 2018 een opbrengst van € 17.257 is verantwoord als gevolg van de definitieve vaststelling over het jaar 2017.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Omzet commerciële activiteiten	16.888.563	16.255.885
Omzet overige activiteiten	1.071.310	1.001.000
Totaal	17.959.873	17.256.885

Toelichting:

De post "Omzet commerciële activiteiten" betreft de omzet van de fabricage van revalidatie artikelen en hulpmiddelen alsmede de omzet van levering van communicatiehulpmiddelen, computeraanpassingen en omgevingsbediening voor mensen met een handicap. De post "Omzet overige activiteiten" betreft de opbrengst van re-integratietrajecten die niet gefinancierd worden vanuit de zorgverzekeringswet.

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	29.126.167	26.415.728
Lonen en salarissen doorbelast aan derden	-1.621.373	-1.484.928
Sociale lasten	4.157.407	3.816.947
Pensioenpremies	2.445.454	2.316.944
Vrijval reorganisatievoorziening	0	-110.527
Overige personeelskosten	1.553.715	1.122.300
Subtotaal	35.661.370	32.076.464
Personeel niet in loondienst	990.309	885.955
Totaal personeelskosten	36.651.679	32.962.419

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Revalidatiezorg:		
Personeel in dienst	444	431
Personeel doorbelast aan derden	-9	-9
Subtotaal	435	422
Revalidatie en communicatiemiddelen:		
Personeel in dienst	119	118
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	554	540

Toelichting:

Gedurende het boekjaar 2018 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de stichting, omgerekend naar volledige mensjaren 554 (2017: 540). Hiervan waren 0 personen (2017: 0 personen) werkzaam buiten Nederland.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	13.000	8.333
- materiële vaste activa	2.534.214	2.526.720
Totaal afschrijvingen	2.547.214	2.535.053

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Kostprijs commerciële activiteiten	6.794.621	6.679.816
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	430.744	415.835
Algemene kosten	4.745.336	4.560.445
BTW suppletie	-200.746	-220.513
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.986.238	3.359.235
Onderhoud en energiekosten	1.270.234	1.084.833
Huur en leasing	653.422	625.840
Totaal overige bedrijfskosten	16.679.849	16.505.491

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentebaten	-44.948	-42.679
Boekwinst verkoop vaste activa	-13.165	-62.321
Overige financiële baten	-278.900	-966.206
Subtotaal financiële baten	-337.013	-1.071.206
Rentelasten	572.438	669.543
Overige financiële lasten	0	170
Subtotaal financiële lasten	572.438	669.713
Totaal financiële baten en lasten	235.425	-401.493

Toelichting:

De post "Overige financiële baten" betreft een vrijval van schulden aan (voormalige) deelnemingen op basis van inzichten per balansdatum.

19. VPB

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Vennootschapsbelasting	582.235	696.171
Corr VPB voorgaande jaren	0	-18.004
	582.235	678.167

20. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Minderheidsbelang RoessinghMedinello BV	25.794	41.649
Resultaat deelnemingen	25.794	41.649

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

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

De WNT is van toepassing op Stichting Revalidatiecentrum Roessingh. Het voor Stichting Revalidatiecentrum Roessingh toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

	Drs. C.M. van Gestel	Dr. R.W.L. Spanjers	Ing. P.J. Ossenkoppele	Ing. V.J.B.M. Rikkerink
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder RDG B.V.	Bestuurder RM B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/06 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,60	0,80	1,00	0,22
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Nee
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 106.247	€ 142.096	€ 121.782	€ 16.154
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.883	€ 9.104	€ 11.030	€ -
Subtotaal	€ 113.130	€ 151.200	€ 132.812	€ 16.154
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 113.400	€ 151.200	€ 189.000	€ 24.378
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 113.130	€ 151.200	€ 132.812	€ 16.154
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2017		
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/03 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,60	0,80
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 106.216	€ 113.287
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.680	€ 7.379
Subtotaal	€ 112.896	€ 120.666
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 108.600	€ 120.667
Totale bezoldiging	€ 112.896	€ 120.666

	J.B. Mertens
Functiegegevens	Bestuurder R.M. B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,10
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 16.200
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
Subtotaal	€ 16.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totaal bezoldiging	€ 16.200
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2017	
Functiegegevens	Bestuurder R.M. B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/11 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,10
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 2.520
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
Subtotaal	€ 2.520
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 3.017
Totale bezoldiging	€ 2.520

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

Toelichting:

De arbeidsovereenkomst van de heer Van Gestel omvat een totaal dienstverband van 40 uur, waarbij voor 24 uur de functie van bestuurder wordt vervuld en voor 16 uur de functie van arts.

De heren van Gestel en Spanjers zijn de bestuurders van Stichting Revalidatiecentrum Roessingh.

De heren Rikkerink en Mertens zijn de bestuurders van RoessinghMedinello die vanwege WTZi erkenning een WNT verplichting hebben.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Ing. V.J.B.M. Rikkerink		
Bestuurder RoessinghMedinello B.V.		
Functiegegevens	2018	2017
Kalenderjaar	01/01 - 31/05	01/06 - 31/12
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01/01 - 31/05	01/06 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling	5	7
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 95.500	€ 165.500
Individueel toepasselijk maximum		
gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 74.272
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 11.846	€ 14.000
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		€ 25.846
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW		€ 25.846
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

Toeziethoudende topfunctionarissen

	Mw. C.J.W. Hirschler-Schulte	Prof. Dr. Ir. H.D.W. Roesink	Drs. H.E. Dijkema	Dr. Ir. J.E.N. Jaspers
Functiegegevens	RvT - voorzitter	RvT - lid	RvT - lid	RvT - lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 9.917	€ 8.264	€ 8.264	€ 8.264
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.350	€ 18.900	€ 18.900	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017				
Functiegegevens	RvT - voorzitter	RvT - lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	29/06 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ 9.917	€ 8.264	€ 8.264	€ 6.198
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 27.150	€ 18.100	€ 18.100	€ 9.224
	J.H.M. Poortier	Dr. Ir. M. Kuit	M.J.M. van den Ingh	A.G.C. Geerdink
Functiegegevens	RvT - lid	RvT - lid	RvT - lid RM B.V.	RvT - lid RM B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	20/12 - 31/12	01/01 - 20/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	€ -	€ 8.264	€ -	€ -
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 621	€ 18.330	€ 18.900	€ 18.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2017				
Functiegegevens	RvT - lid	RvT - lid	RvT - lid RM B.V.	RvT - lid RM B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2017	N.v.t.	18/05 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	N.v.t.	€ 6.198	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	N.v.t.	€ 11.306	N.v.t.	N.v.t.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

	Drs. C.M. van Gestel	Drs. P.N.Th.M. Windt
Functiegegevens	RvT - lid RM B.V.	RvT - lid RM B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/02 - 31/12	01/01 - 02/02
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	€ -	€ -
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 17.295	€ 1.709
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
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 2017		
Functiegegevens	RvT - lid RM B.V.	RvT - lid RM B.V.
Aanvang en einde functievervulling in 2017	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging		
Totale bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
Drs. C.M. van Gestel	RvB - lid RoessinghMedinello B.V.
Dr. R.W.L. Spanjers	RvB - lid RoessinghMedinello B.V.

22. Honoraria accountant

De volgende honoraria van KPMG en EY zijn ten laste gebracht van de onderneming, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW.

	2018	2017
	€	€
De honoraria van de accountant over 2018 zijn als volgt:		
1 Onderzoek van de jaarrekening	127.399	133.395
2 Overige controleopdrachten	26.406	37.285
3 Adviesdiensten op fiscaal terrein	4.555	34.991
4 Andere niet-controlediensten	2.674	128.495
Totaal honoraria accountant	<u>161.034</u>	<u>334.166</u>

23. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichting en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21.

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Tot de datum van vaststellen en goedkeuring van de jaarrekening hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan welke van invloed zijn op de jaarrekening 2018.

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	84.218	0
Materiële vaste activa	2	12.824.403	14.262.236
Financiële vaste activa	3	6.781.389	5.102.152
Totaal vaste activa		<u>19.690.010</u>	<u>19.364.388</u>
Viottende activa			
Voorraden	4	58.054	56.620
Vorderingen	5	12.220.711	10.410.115
Liquide middelen	6	9.756.445	10.798.953
Totaal viottende activa		<u>22.035.210</u>	<u>21.265.688</u>
Totaal activa		<u><u>41.725.219</u></u>	<u><u>40.630.076</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		129.807	129.807
Bestemmingsfondsen		5.878.889	4.132.152
Algemene en overige reserves		<u>10.216.091</u>	<u>10.837.738</u>
Totaal eigen vermogen		<u>16.224.787</u>	<u>15.099.697</u>
Voorzeningen	8	1.352.910	1.023.002
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	7.250.000	8.500.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	10	2.986.273	2.676.522
Overige kortlopende schulden	11	<u>13.911.249</u>	<u>13.330.855</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>16.897.522</u>	<u>16.007.377</u>
Totaal passiva		<u><u>41.725.219</u></u>	<u><u>40.630.076</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	12	37.614.553	35.471.732
Subsidies	13	1.569.260	1.419.310
Overige bedrijfsopbrengsten	14	898.660	720.918
Som der bedrijfsopbrengsten		40.082.473	37.611.959
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	30.045.324	26.904.911
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	2.260.733	2.258.950
Overige bedrijfskosten	17	7.962.488	7.608.534
Som der bedrijfslasten		40.268.545	36.772.395
BEDRIJFSRESULTAAT		-186.072	839.564
Financiële baten en lasten	18	-435.575	-473.370
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-621.647	366.194
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	19	1.746.737	2.088.510
RESULTAAT BOEKJAAR		1.125.090	2.454.704
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		-621.647	366.194
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen		1.746.737	2.088.510
		1.125.090	2.454.704

5.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.12.1 Algemeen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Financiële instrumenten

In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de stichting in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de stichting en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	2018	2017
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Goodwill	84.218	0
Totaal immateriële vaste activa	84.218	0
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: investeringen	84.218	0
Af: afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	84.218	0

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14. De geactiveerde lopende projecten heeft betrekking op de implementatie van AFAS in 2018.

2. Materiële vaste activa

	2018	2017
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	9.614.706	11.112.418
Machines en installaties	673.336	748.150
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.327.345	2.350.890
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	178.057	28.385
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	30.960	22.394
Totaal materiële vaste activa	12.824.403	14.262.236
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.262.236	15.799.787
Bij: investeringen	822.900	721.399
Af: afschrijvingen	2.260.733	2.258.950
Boekwaarde per 31 december	12.824.403	14.262.236

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.14.

De materiële vaste activa dienen per ultimo 2018 voor een bedrag van € 3.500.000 (2017: € 3.850.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

3. Financiële vaste activa

	2018	2017
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	5.878.889	4.132.152
Vorderingen op groepsmaatschappijen	602.500	670.000
Overige vorderingen	300.000	300.000
Totaal financiële vaste activa	6.781.389	5.102.152
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.169.652	3.140.829
Resultaat deelnemingen	1.746.737	2.088.510
Aflossing leningen	-67.500	-42.500
Verkoop deelnemingen	0	-17.187
Stand per 31 december	6.848.889	5.169.652
Af: Aflossingsverplichting komend boekjaar	-67.500	-67.500
Stand financiële vaste activa per 31 december	6.781.389	5.102.152

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15. Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 67.500 een looptijd van korter dan 1 jaar. De post vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een geldlening aan Roessingh Beheer B.V. De ingangsdatum is 13 juni 2002, de looptijd bedraagt 30 jaar en de aflossing bedraagt € 42.500 per jaar. De hoofdsom bedraagt € 1.275.000. De rente bedraagt 4,88% en zal iedere 10 jaar worden herzien en zal bij nabetaling per kwartaal worden voldaan.

Tevens betreft het twee geldleningen aan groepsmaatschappij RoessinghMedinello B.V. met een totale hoofdsom van € 100.000. De looptijd van beide leningen bedraagt 5 jaar vanaf 1 januari 2017 met een rentevast percentage van 3% per jaar. De aflossing vangt aan vanaf 1 januari 2018 en bedraagt € 25.000 per jaar. De post "Overige vorderingen" betreft een een verstrekte lening aan Roessingh Research and Development B.V. met een totale hoofdsom van € 300.000. De lening heeft een looptijd van 10 jaar, gerekend vanaf 1 januari 2017. De rente bedraagt 2,5% gedurende de looptijd van de lening. Aflossing van de lening vindt plaats vanaf 1 januari 2022 en bedraagt jaarlijks € 60.000.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Roessingh Beheer B.V. Enschede	Houdstermaatschappij	908.922	100%	5.796.604	1.746.737
Belangen samen met dochtermaatschappijen:					
RoessinghMedinello B.V. Enschede	Medisch specialistische zorg		65%	156.912	73.698

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Voorraden	58.054	56.620
Totaal voorraden	58.054	56.620

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht.

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Vorderingen op debiteuren	2.883.275	2.455.184
Vorderingen op groepsmaatschappijen	897.053	480.296
Nog te factureren omzet DBC's/DBC zorgproducten	7.219.506	7.291.380
Vooruitbetaalde posten	72.922	0
Vordering inzake BTW	7.080	0
Overige vorderingen	1.140.874	183.255
Totaal debiteuren en overige vorderingen	12.220.711	10.410.115

Toelichting:

De vorderingen op debiteuren hebben voor circa 72% betrekking op vorderingen op zorgverzekeraars.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 23.065 (2017: € 24.109).

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2018 €	2017 €
Bankrekeningen	9.752.065	10.794.393
Kassen	4.380	4.560
Totaal liquide middelen	9.756.445	10.798.953

Toelichting:

De liquide middelen zijn ter vrije beschikking.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2018	2017
	€	€
Kapitaal	129.807	129.807
Bestemmingsfondsen	5.878.889	4.132.152
Algemene en overige reserves	10.216.091	10.837.738
Totaal eigen vermogen	16.224.787	15.099.697

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Kapitaal	129.807	0	0	129.807
Totaal kapitaal	129.807	0	0	129.807

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: Roessingh Beheer B.V.	4.132.152	1.746.737	0	5.878.889
Totaal bestemmingsfondsen	4.132.152	1.746.737	0	5.878.889

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€
Algemene reserves	1.117.274	0	0	1.117.274
Reserve aanvaardbare kosten	9.720.464	-621.647	0	9.098.817
Totaal algemene en overige reserves	10.837.738	-621.647	0	10.216.091

Toelichting:

Het bestemmingsfonds heeft betrekking op deelnemingen die volgens de nettovermogenswaarde zijn gewaardeerd. De reserve is gelijk aan het (op basis van de grondslagen van de stichting berekende) aandeel in de resultaten en de rechtstreekse vermogensmutaties van de deelnemingen sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, verminderd met uitkeringen waarop de stichting recht heeft gekregen sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, en verminderd met uitkeringen die de moedermaatschappij zonder beperkingen kan bewerkstelligen. Bij dit laatste is rekening gehouden met mogelijk niet-uitkeerbare winsten door deelnemingen die B.V.'s zijn in verband met door de besturen van de B.V.'s uit te voeren uitkeringstests. De wettelijke reserve wordt op individuele basis bepaald.

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

De specificatie is als volgt:

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	10.345.898	-621.647
Roessingh Beheer B.V.	5.878.889	1.746.737
	16.224.787	1.125.090

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
Jubileumverplichting	350.313	56.050	19.090	0	387.273
Reorganisatie	77.325	366.672	53.044	0	390.953
Groot onderhoud	462.478	308.091	338.499	0	432.070
Langdurig zieken	74.777	122.802	81.682	0	115.897
Persoonlijk budget levensfase	58.109	3.640	35.032	0	26.717
Totaal voorzieningen	1.023.002	857.255	527.347	0	1.352.910

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

	31-12-2018
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	795.595
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	342.179
hiervan > 5 jaar	215.179

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.2. Voor de wijze waarop de hoogte van de voorzieningen zijn berekend verwijzen wij u naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2018**PASSIVA****9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)***De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Schulden aan banken	7.250.000	8.500.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>7.250.000</u>	<u>8.500.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	9.750.000	11.680.000
Af: aflossingen	1.250.000	1.930.000
Stand per 31 december	<u>8.500.000</u>	<u>9.750.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.250.000	1.250.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.250.000</u>	<u>8.500.000</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.250.000	1.250.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.250.000	8.500.000
hiervan > 5 jaar	2.250.000	5.217.500

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage langlopende schulden en de toelichting op de geconsolideerde balans. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De reële waarde van de leningen wijkt duidelijk af: € 10,3 miljoen (2017: € 10,9 miljoen).

10. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten*De specificatie is als volgt:*

	0	0
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-5.776.153	-6.059.838
Af: Voorziening onderhanden werk	553.752	350.436
Af: ontvangen voorschotten	8.208.675	8.385.924
Totaal onderhanden werk	<u>2.986.273</u>	<u>2.676.522</u>

11. Overige kortlopende schulden*De specificatie is als volgt:*

	2018	2017
	€	€
Crediteuren	918.298	587.621
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.250.000	1.250.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.345.851	1.331.832
Schulden terzake pensioenen	18.902	58.699
Nog te betalen salarissen	7.334	10.572
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	977.123	2.106.063
Vakantiegeld	1.099.957	997.182
Vakantiedagen	441.564	311.448
PLB uren	2.877.906	2.175.038
Schulden aan groepsmaatschappijen	14.522	32.448
Overlopende passiva	4.959.793	4.469.952
Totaal overige kortlopende schulden	<u>13.911.249</u>	<u>13.330.855</u>

Toelichting:

In de post "Overlopende passiva" is een bedrag van 3,4 miljoen opgenomen als zijnde schuld aan onderaannemers. Deze schuld zal door Stichting Revalidatiecentrum Roessingh betaald worden, zodra de bijbehorende omzet door zorgverzekeraars is voldaan aan Stichting Revalidatiecentrum Roessingh.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Huurverplichtingen**

Er zijn geen langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan ter zake van huur en operationele leasing van onroerende zaken.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Zie toelichting geconsolideerde balans.

Obligoverplichting

Zie toelichting geconsolideerde balans.

Erfpacht

Zie toelichting geconsolideerde balans.

5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE EN MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>In uitvoering</u>	<u>Totaal IVA</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2018		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	84.218	84.218
- afschrijvingen	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>84.218</u>	<u>84.218</u>
Stand per 31 december 2018		
- aanschafwaarde	84.218	84.218
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>84.218</u>	<u>84.218</u>

	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</u>	<u>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</u>	<u>Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	42.419.219	1.993.540	15.723.859	28.385	251.645	60.416.648
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	31.306.802	1.245.391	13.372.969	0	229.251	46.154.412
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>11.112.418</u>	<u>748.150</u>	<u>2.350.890</u>	<u>28.385</u>	<u>22.394</u>	<u>14.262.236</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	16.701	0	634.253	149.672	22.274	822.900
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.514.413	74.814	657.798	0	13.708	2.260.733
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.497.712</u>	<u>-74.814</u>	<u>-23.545</u>	<u>149.672</u>	<u>8.566</u>	<u>-1.437.833</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	42.435.920	1.993.540	16.358.112	178.057	273.919	61.239.548
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	32.821.214	1.320.205	14.030.767	0	242.959	48.415.145
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>9.614.706</u>	<u>673.336</u>	<u>2.327.345</u>	<u>178.057</u>	<u>30.960</u>	<u>12.824.403</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 3,33%	5,0%	20,0%	0,0%	10,0% - 20,0%	

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen	Vorderingen op groepsmaat- schappijen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	4.132.152	737.500	300.000	5.169.652
Resultaat deelnemingen	1.746.737	0	0	1.746.737
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	-67.500	0	-67.500
Verkoop deelnemingen	0	0	0	0
Stand per 31 december 2018	<u>5.878.889</u>	<u>670.000</u>	<u>300.000</u>	<u>6.848.889</u>
Aflossingen 2019	0	-67.500	0	-67.500
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>5.878.889</u>	<u>602.500</u>	<u>300.000</u>	<u>6.781.389</u>

BIJLAGE

5.1.16 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2017	Nieuwe leningen in 2018	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Ned. Watersch. bank	20-okt-03	8.000.000	20 jr	Onderh. lening	4,40%	2.400.000	0	400.000	2.000.000	0	5	lineair	400.000	WfZ-garantie
Ned. Watersch. bank	1-dec-04	10.000.000	20 jr	Onderh. lening	4,04%	3.500.000	0	500.000	3.000.000	500.000	6	lineair	500.000	WfZ-garantie
ING Bank	24-jul-08	7.000.000	20 jr	Euroflexlening	5,10%	3.850.000	0	350.000	3.500.000	1.750.000	10	lineair	350.000	Pand
Totaal						9.750.000	0	1.250.000	8.500.000	2.250.000			1.250.000	

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	37.470.924	35.369.620
Opbrengsten passanten	143.629	102.112
Totaal	<u>37.614.553</u>	<u>35.471.732</u>

13. Subsidies

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	311.151	291.726
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	983.248	1.061.375
VIPP patiënt en informatie	150.000	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	124.861	66.209
Totaal	<u>1.569.260</u>	<u>1.419.310</u>

Toelichting:

De post "Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen" betreft een beschikbaarheidsbijdrage t.b.v. de bekostiging van vervolgopleidingen tot medisch specialist. In 2017 is onder betreffende post een opbrengst van € 96.653 verantwoord als gevolg van de definitieve vaststelling over het jaar 2016, terwijl er in 2018 een opbrengst van € 17.257 is verantwoord als gevolg van de definitieve vaststelling over het jaar 2017.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten restaurant	222.064	209.316
Overige opbrengsten	676.596	511.602
Totaal	<u>898.660</u>	<u>720.918</u>

Toelichting:

De post "Overige opbrengsten" betreft hoofdzakelijk de opbrengsten van re-integratietrajecten welke niet gefinancierd worden door de zorgverzekeringswet.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	24.627.730	22.151.073
Lonen en salarissen doorbelast aan derden	-1.698.972	-1.706.218
Sociale lasten	3.287.833	2.991.719
Pensioenpremies	1.985.066	1.871.366
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	1.264.718	947.051
Subtotaal	29.466.375	26.254.991
Personeel niet in loondienst	578.949	649.920
Totaal personeelskosten	30.045.324	26.904.911
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Personeel alg. en adm. Functies	98	101
Personeel hotelfuncties	31	32
Personeel patiëntgebonden functies	309	293
Personeel terrein en gebouwgebonden functies	6	6
	444	431
Personeel doorbelast aan derden	-9	-9
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	435	422

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.260.733	2.258.950
Totaal afschrijvingen	2.260.733	2.258.950

Toelichting:

Voor een specificatie van de afschrijvingskosten wordt verwezen naar de bijlage 5.1.14

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	430.744	415.835
Algemene kosten	3.540.038	3.099.825
BTW suppletie	-200.746	-220.513
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.995.738	3.365.296
Onderhoud en energiekosten	1.083.151	896.625
Huur en leasing	113.563	51.466
Totaal overige bedrijfskosten	7.962.488	7.608.534

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentebaten	44.948	42.679
Boekwinst verkoop vaste activa	13.165	62.321
Subtotaal financiële baten	<u>58.113</u>	<u>105.000</u>
Rentelasten	-493.689	-578.370
Subtotaal financiële lasten	<u>-493.689</u>	<u>-578.370</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-435.575</u></u>	<u><u>-473.370</u></u>

19. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Roessingh Beheer BV	1.746.737	2.088.510
Resultaat deelnemingen	<u>1.746.737</u>	<u>2.088.510</u>

20. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Revalidatiecentrum Roessingh heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2019.

De raad van toezicht van de Stichting Revalidatiecentrum Roessingh heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2019.

21. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

22. Gebeurtenissen na balansdatum

Tot de datum van vaststellen en goedkeuring van de jaarrekening hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan welke van invloed zijn op de jaarrekening 2018.

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2018

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Enschede, 28 mei 2019

Dr. R.W.L. Spanjers

Drs. C.M. van Gestel

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Niet van toepassing.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Revalidatiecentrum Roessingh heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant