



Apotheek Haagse Ziekenhuizen
Samen voor betere farmaceutische zorg

JAARSTUKKEN 2020

STICHTING APOTHEEK HAAGSE ZIEKENHUIZEN

Den Haag, april 2021

Inhoud

1. Bestuursverslag.....	3
2. De geconsolideerde jaarrekening	4
2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020	5
2.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2020	6
2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	7
2.4 Geconsolideerd overzicht totaal resultaat	8
2.5 Toelichting behorende tot de geconsolideerde jaarrekening 2020	9
2.6 Toelichting op de geconsolideerde balans	18
2.7 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	26
3. De enkelvoudige jaarrekening.....	36
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	43
4. Overige gegevens	44
4.1 Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming.....	45
4.2 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	45
4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	46

1. Bestuursverslag

Het bestuursverslag en het verslag van de Raad van Toezicht liggen ter inzage ten kantore van de stichting en kunnen tegen kostprijs worden opgevraagd.

2. De geconsolideerde jaarrekening

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2020

(zie voor de toelichting de verwijzing naar referenties)

Na resultaatbestemming

Activa	<i>ref.</i>	<u>31-12-2020</u> EUR	<u>31-12-2019</u> EUR
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	311.070	379.848
Materiële vaste activa	2	14.000.972	14.738.830
Totaal vaste activa		<u>14.312.042</u>	<u>15.118.678</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	5.867.990	4.193.809
Vorderingen	4	7.180.081	9.152.453
Liquide middelen	5	5.349.889	1.381.108
Totaal vlottende activa		<u>18.397.960</u>	<u>14.727.370</u>
Totaal		<u><u>32.710.002</u></u>	<u><u>29.846.048</u></u>
Passiva	<i>ref.</i>	<u>31-12-2020</u> EUR	<u>31-12-2019</u> EUR
Groepsvermogen			
Eigen vermogen	6	10.544.826	6.790.440
Voorzieningen	7	390.304	349.620
Kortlopende schulden	8	21.774.872	22.705.988
Totaal		<u><u>32.710.002</u></u>	<u><u>29.846.048</u></u>

De balans wijkt op onderdelen af van het voorgeschreven model volgens het Besluit Modellen Jaarrekening. De presentatie van de balans is een mengvorm van model A (voor wat betreft de pagina presentatie) en model D (voor wat betreft de volgorde van de presentatie).

2.2 Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2020

(zie voor de toelichting de verwijzing naar referenties)

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>ref.</i>	EUR	EUR
Netto Omzet	9	103.910.751	93.673.334
Overige bedrijfsopbrengsten	10	232.331	413.971
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>104.143.082</u>	<u>94.087.305</u>
Kosten grond- en hulpstoffen en inkoop geneesmiddelen	11	85.439.920	80.259.039
Lonen en salarissen	12	7.130.468	5.753.198
Sociale lasten en pensioenlasten	13	1.136.430	1.207.175
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.164.142	1.007.645
Overige bedrijfskosten	15	3.950.581	2.601.578
Som der bedrijfslasten		<u>98.821.541</u>	<u>90.828.635</u>
Bedrijfsresultaat		5.321.541	3.258.670
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	13.585	13.830
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	346.412	379.081
Resultaat vóór belasting		<u>4.988.714</u>	<u>2.893.419</u>
belastingen	18	1.234.328	699.355
Resultaat ná belastingen		<u><u>3.754.386</u></u>	<u><u>2.194.064</u></u>

2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020

	2020		2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR
Bedrijfsresultaat	5.321.541		3.258.670	
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	1.164.142		1.007.645	
- mutaties voorzieningen	40.684		-970.611	
- mutaties werkkapitaal:				
voorraden	-1.674.181		-965.374	
vorderingen	2.011.675		-1.880.203	
kortlopende schulden	-232.432		-772.397	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.631.429		-322.270
Ontvangen intrest	13.585		13.830	
Betaalde intrest	-352.741		-383.774	
Betaalde VPB	-1.365.986		-426.433	
		-1.705.142		-796.377
Kasstroom uit operationele activiteiten		4.926.287		-1.118.647
Investerings in:				
Immateriële vaste activa	-29.100		-375.200	
Materiële vaste activa	-2.679.800		-522.100	
Investerings in bedrijfsactiva in uitvoering	-245.839		-787.551	
Desinvestering in:				
Bedrijfsactiva in uitvoering	2.593.270		353.978	
Immateriële vaste activa	3.963		27.117	
Materiële vaste activa	0		42.865	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-357.506		-1.260.891
Af/Toename kortlopende schuld ivm (ver)nieuwbouw				
Nieuw opgenomen leningen				
Aflossing kortlopende lening	-600.000		-600.000	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-600.000		-600.000
Mutatie geldmiddelen		3.968.781		-2.979.538
Mutatie liquide middelen		3.968.781		-2.979.538

2.4 Geconsolideerd overzicht totaal resultaat

Dit ziet er als volgt uit:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Resultaat ná belasting	3.754.386	2.194.064
Totaal aan rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de rechtspersoon	<u>3.754.386</u>	<u>2.194.064</u>

2.5 Toelichting behorende tot de geconsolideerde jaarrekening 2020

Algemeen

Verslaggevende entiteit

De onderneming, gevestigd te Den Haag, Charlotte Jacobslaan 70, is een stichting, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer S41159788.

De voornaamste activiteiten van de stichting bestaan uit:

- de inkoop en het afleveren van geneesmiddelen aan de bij het samenwerkingsverband aangesloten instellingen
- het bereiden respectievelijk het voor toedieningsgereed maken van geneesmiddelen
- het doen van klinisch-farmaceutisch en klinisch toxicologisch onderzoek
- het verrichten van farmaceutisch microbiologisch onderzoek
- het doen van de kwaliteitscontrole van op voorraad gemaakte geneesmiddelen
- de levering van geproduceerde geneesmiddelen aan de aangesloten instellingen en aan andere ziekenhuisapotheken in Nederland
- het leveren van bijdragen aan de opleiding tot ziekenhuisapotheker

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de onderneming als de geconsolideerde maatschappijen van de onderneming.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Toegepaste standaarden

De geconsolideerde jaarrekening van de onderneming maakt deel uit van de statutaire jaarrekening van de onderneming en is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk wetboek en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (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 grondslagen.

Continuïteit

Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen heeft op 18 juni 2018 een kredietovereenkomst met de ABN-AMRO afgesloten. Deze overeenkomst had een looptijd tot 1 juni 2019 en is uiteindelijk verlengd tot en met 28 februari 2021.

In 2020 is een toekomstscenario voor AHZ met een daaraan gekoppelde businesscase ontwikkeld op grond waarvan de Rabobank een kredietvoorstel heeft gedaan dat op 15 februari 2021 is getekend. Zie in dit kader ook pagina 35 "gebeurtenissen na balansdatum".

Op grond hiervan heeft het management de jaarrekening op basis van de continuïteitsveronderstelling opgesteld.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

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

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

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

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de handelsgoederen zijn overgedragen aan de koper.

Presentatie- en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de onderneming. Indien is afgerond op een duizendtal dan is financiële informatie in Euro's afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Gebruik van schattingen

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

De voorzieningen vereisen schattingen en veronderstellingen en zijn naar mening van de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie.

Grondslagen voor consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de onderneming en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming 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 betrokken die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd.

De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte winsten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

Ultimo 2020 heeft Stichting AHZ één groepsmaatschappij, namelijk FHZ B.V. (100%). Deze deelneming is in 2013 opgericht en heeft haar activiteiten in 2014 gestart. De deelneming wordt met ingang van boekjaar 2014 geconsolideerd.

Grondslagen voor de omrekening van vreemde valuta's

Transacties luidend in vreemde valuta's worden bij de eerste verwerking gewaardeerd in de functionele valuta door omrekening tegen de contante wisselkoers die geldt op de datum van de transactie tussen de functionele valuta en de vreemde valuta's.

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: handelsportefeuille (financiële activa en financiële verplichtingen), verstrekte leningen en overige vorderingen, overige financiële verplichtingen.

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

De onderneming maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. In financiële en niet-financiële contracten zijn geen afspraken gemaakt die voldoen aan de definitie van derivaten.

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

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden, na eerste opname, gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

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

Bijzondere waardevermindering financiële activa

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst-en-verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere 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 betaling door een debiteur, herstructurering van een aan de onderneming toekomend bedrag onder voorwaarden die de onderneming 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 onderneming worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van alle individueel significante vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Alle individueel significante vorderingen en beleggingen waarvan is vastgesteld dat deze niet specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering worden vervolgens collectief beoordeeld op een eventuele waardevermindering die zich al heeft voorgedaan maar nog niet is vastgesteld. Van individueel niet significante vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken.

Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de onderneming 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 ondernemingsleiding 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 waardeverminderingverlies 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 winst-en-verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief.

Bijzondere waardeverminderingverliezen onder de (geamortiseerde) kostprijs van de beleggingen in effecten die tegen reële waarde worden gewaardeerd, met verwerking van waardewijzigingen in het eigen vermogen, worden direct ten laste van de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Als in een latere periode 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 bijzondere waardeverminderingverlies wordt het bedrag uit hoofde van het herstel opgenomen in de winst-en-verliesrekening.

Vaste activa

Immateriële en materiële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële-, materiële- en onderhanden vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs 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 afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op erfpachtrecht en op onderhanden vaste activa wordt niet afgeschreven.

Voor een nadere detaillering van de afschrijvingspercentages wordt verwezen naar de toelichting.

Kosten van groot onderhoud worden in het jaar van uitvoering opgenomen in de materiële vaste activa.

Bijzondere waardevermindering vaste activa

Voor materiële en immateriële 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 bepalen 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 waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies. 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 waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de laatste inkoopprijs of lagere actuele waarde.

Gereed product wordt gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs op basis van gewogen gemiddelde prijzen, omvattende de aanschafkosten van gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Voorts wordt een deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak van vervaardiging aan de vervaardigingsprijs toegerekend.

Handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de (laatste) inkoopprijs en bijkomende kosten, zoals transportkosten en andere kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van voorraden.

Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met incurante voorraden.

Vorderingen en schulden

Voor de waarderinggrondslagen van de vorderingen en schulden wordt verwezen naar "Financiële instrumenten"; met mogelijke oninbaarheid van vorderingen is rekening gehouden.

Het nog te verrekenen bedrag aan openstaande verlofaanspraken is vastgesteld door per medewerker het restant aan verlofaanspraken en niet opgenomen PLB-uren op balansdatum te vermenigvuldigen met het betreffende uurloon in december, vermeerderd met sociale lasten.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen.

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te werken.

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De grondslagen van de voorzieningen worden in de toelichting op de geconsolideerde balans verder uitgeschreven.

Opbrengstverantwoording

Opbrengsten

De opbrengsten bestaan voornamelijk uit de levering van geneesmiddelen en uit de verrichte farmaceutische dienstverlening.

De omzet aan geneesmiddelen wordt toegerekend aan de periode waarin de levering heeft plaatsgevonden. Deze wordt verantwoord als netto-omzet tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van retouren en tegemoetkomingen, handels- en volumekortingen.

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

Opbrengsten uit hoofde van verleende diensten worden in de winst-en-verliesrekening als netto-omzet verantwoord en bestaan uit verrichte farmaceutische dienstverlening die op basis van de werkelijke inzet wordt doorberekend.

Kosten van grond- en hulpstoffen en inkoop kosten van geneesmiddelen

De kosten van grond- en hulpstoffen houden verband met de eigen gefabriceerde medicijnen. De inkoop kosten van geneesmiddelen worden gevormd door de inkoopwaarde van de verkochte geneesmiddelen.

Personeelsbeloningen

De beloning van het personeel vindt plaats op grond van de CAO Ziekenhuizen 2019-2021.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen,

wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Voor de beloningen met opbouw van rechten, sabbatical leave, winstdelingen en bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van winstdelingen en bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd.

Voor arbeidsongeschiktheidsrisico's die zijn verzekerd wordt een voorziening getroffen voor het in de toekomst te betalen deel van de verzekeringspremie dat rechtstreeks toe te rekenen is aan het individuele schadeverleden van de vennootschap. Indien geen betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van het in de toekomst te betalen deel van de verzekeringspremies dat rechtstreeks is toe te rekenen aan het individuele schadeverleden van de rechtspersoon wordt geen voorziening opgenomen.

Nederlandse pensioenregeling

De medewerkers hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deze pensioenregeling betreft een voorwaardelijk geïndexeerde middelloonregeling. Indexatie (aanpassing voor prijsstijging) van de toegekende aanspraken en rechten vindt uitsluitend plaats indien en voor zover de middelen van de pensioenuitvoerder daartoe ruimte laten en de pensioenuitvoerder daartoe heeft besloten. Indien de omstandigheden bij de pensioenuitvoerder daar aanleiding toe geven, kan het bestuur besluiten tot het korten van aanspraken.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad: de beleidsdekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de actuele dekkingsgraad van de laatste twaalf maanden. Door een gemiddelde te gebruiken, schommelt de dekkingsgraad minder sterk. De dekkingsgraad (marktwaaarde van de beleggingen uitgedrukt in een percentage van de voorziening pensioenverplichtingen volgens de grondslagen van DNB) van het fonds per balansdatum was 92,6%. Op 31 december 2027 moet de dekkingsgraad minimaal 127% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting AHZ heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting AHZ heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Indien op basis van de uitvoeringsovereenkomst met betrekking tot een bedrijfstakpensioenregeling per balansdatum een verplichting bestaat, wordt een voorziening gevormd als het waarschijnlijk is dat de aanwending van een maatregelenpakket, dat nodig is voor het herstel van de per balansdatum bestaande dekkingsgraad, zal leiden tot een uitstroom van middelen en de omvang daarvan betrouwbaar kan worden geschat.

Indien sprake is van aanpassingen van de per balansdatum opgebouwde aanspraken die voortvloeien uit toekomstige salarisverhogingen die per balansdatum reeds zijn toegezegd en die voor rekening van de vennootschap komen wordt hiervoor een voorziening gevormd.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst

met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. 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 marktrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties / rendement op staatleningen weer, de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden worden hierin niet betrokken.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij de pensioenuitvoerder wordt een vordering opgenomen als de onderneming de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de onderneming zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

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.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen, behalve 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, of op overnames.

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.

Indien de boekwaardes van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving afwijken van hun fiscale boekwaardes, is sprake van tijdelijke verschillen.

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. Ultimo boekjaar zijn er geen tijdelijke verschillen in waardering.

Grondslagen van opstelling kasstroomoverzicht

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

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

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.

Verbonden partijen

Transacties met verbonden partijen (zie pagina 35 voor de geïdentificeerde verbonden partijen) worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

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.

2.6 Toelichting op de geconsolideerde balans

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
1. Immateriële vaste activa		
Kosten van software	311.070	379.848
	<u>311.070</u>	<u>379.848</u>

Immateriële vaste Activa

	Kosten van software EURO	Vooruitbeta- lingen en bedrijfsactiva in uitvoering EURO	Totaal EURO
Stand per 1 januari 2020:			
■ aanschafprijs	661.414		661.414
■ cumulatieve afschrijvingen	281.566		281.566
■ boekwaarde	<u>379.848</u>	0	<u>379.848</u>
Mutaties in boekwaarde			
■ investeringen	29.100		29.100
■ desinvesteringen aanschafprijs	9.800		9.800
■ desinvesteringen afschrijving	5.837		5.837
■ afschrijvingen	93.915		93.915
	<u>-68.778</u>	0	<u>-68.778</u>
Stand per 31 december 2020:			
■ aanschafprijs	680.714	0	680.714
■ cumulatieve afschrijvingen	369.644	0	369.644
■ boekwaarde	<u>311.070</u>	0	<u>311.070</u>

Immateriële activa betreft programmatuur en ontwikkeling automatisering en wordt in 5 jaar volledig afgeschreven. De afschrijving vindt lineair plaats op basis van de aanschafprijs.

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
2. Materiële vaste activa		
gebouwen en terreinen	4.763.430	3.923.384
machines en installaties	5.966.811	5.026.854
andere vaste bedrijfsmiddelen	3.270.731	3.441.161
	<u>14.000.972</u>	<u>12.391.399</u>
Vooruitbetalingen en bedrijfsactiva in uitvoering		2.347.431
	<u>14.000.972</u>	<u>14.738.830</u>

De afschrijving vindt lineair plaats op basis van de aanschafprijs. Afschrijvingspercentages:

- Terreinen/eeuwig durend erfpacht wordt niet op afgeschreven
- Gebouw 30 jaar
- Technische installaties 20 jaar
- Machines, verbouwingen en overige bedrijfsinventaris 10 jaar
- Vervoersmiddelen 5 jaar

2. Materiële vaste Activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen EURO	Machines en installaties EURO	Andere vaste bedrijfsmiddelen EURO	Vooruitbetalingen en bedrijfsactiva in uitvoering EURO	Totaal EURO
Stand per 1 januari 2020:					
■ aanschafprijs	7.933.157	7.182.629	6.360.875	2.347.431	23.824.092
■ cumulatieve afschrijvingen	4.009.773	2.155.775	2.919.714	0	9.085.262
■ boekwaarde	<u>3.923.384</u>	<u>5.026.854</u>	<u>3.441.161</u>	<u>2.347.431</u>	<u>14.738.830</u>
Mutaties in boekwaarde					
■ investeringen	1.035.800	1.280.100	363.900	245.839	2.925.639
■ desinvesteringen aanschafprijs	7.124	963.374	28.008	2.593.270	3.591.776
■ desinvesteringen afschrijving	7.124	963.374	28.008		998.506
■ afschrijvingen	195.754	340.143	534.330		1.070.227
	<u>840.046</u>	<u>939.957</u>	<u>-170.430</u>	<u>-2.347.431</u>	<u>-737.858</u>
Stand per 31 december 2020:					
■ aanschafprijs	8.961.833	7.499.355	6.696.767	0	23.157.955
■ cumulatieve afschrijvingen	4.198.403	1.532.544	3.426.036	0	9.156.983
■ boekwaarde	<u>4.763.430</u>	<u>5.966.811</u>	<u>3.270.731</u>	<u>0</u>	<u>14.000.972</u>

De investering in "vooruitbetalingen en bedrijfsactiva in uitvoering" betreft de vooruitbetalingen voor de renovatie van het gebouw van AHZ. De desinvestering van deze post is de oplevering van de werkzaamheden.

Plottende activa

3. Voorraden

	<u>31-12-2020</u> EUR	<u>31-12-2019</u> EUR
voorraad gereed product, handelsgoederen	4.439.699	4.029.722
voorraad in consignatie	591.500	
grond- en hulpstoffen, onderhanden werk	888.791	297.087
af: voorziening winkeldochters	-52.000	-133.000
	<u>5.867.990</u>	<u>4.193.809</u>

De Apotheek houdt ten behoeve van de instellingen en de productie van geneesmiddelen voorraden aan. Vanwege schaarste en leveringsproblemen zijn de strategische voorraden tbv de aangesloten ziekenhuizen verhoogd. Ook vanwege Corona is extra voorraad aangelegd, onder andere grondstof in consignatie bij de leverancier.

De voorziening winkeldochters is getroffen in verband met mogelijke onverkoopbare magazijn-goederen. De looptijd is minder dan een jaar en het verloop is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
Voorziening winkeldochters		
stand 1 januari	133.000	150.538
mutatie t.g.v. de winst- en verliesrekening	-81.000	-17.538
stand 31 december	<u>52.000</u>	<u>133.000</u>

4. Vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
vorderingen op debiteuren	6.522.899	8.444.053
overige vorderingen	352.474	522.994
overlopende activa	225.509	82.264
te vorderen VPB	39.303	
te vorderen BTW	34.950	101.268
vorderingen op personeel	4.946	1.874
	<u>7.180.081</u>	<u>9.152.453</u>

Alle hierboven vermelde vorderingen en overlopende activa hebben naar verwachting een looptijd van minder dan één jaar.

De "vorderingen op debiteuren" is als volgt opgebouwd:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
<u>Vorderingen op debiteuren</u>		
Vorderingen op debiteuren	11.757.270	13.719.113
af: voorziening dubieuze debiteuren	-139.371	-180.060
af: voorfinanciering aangesloten ziekenhuizen	-5.095.000	-5.095.000
	<u>6.522.899</u>	<u>8.444.053</u>

Qua ouderdom is de post "vorderingen op debiteuren" als volgt opgebouwd:

		Waarvan ziekenhuizen
≤ 1 maand	9.777.947	8.952.763
1-2 maanden	2.077.173	2.022.454
2-3 maanden	56.079	24.027
> 3 maanden	-153.929	-188.029
	<u>11.757.270</u>	<u>10.811.215</u>

In de kolom "waarvan ziekenhuizen" is de debiteurenstand van een zestal afnemers weergegeven waaraan "ziekenhuisgerelateerde" omzet wordt geleverd waarmee een overeenkomst is. Dit is bijna 92% van het saldo.

De vordering op verbonden partijen (zie pagina 35) bedraagt op balansdatum € 10.088.300.

Ten behoeve van het afdekken van het risico van mogelijk oninbare vorderingen is een voorziening geopend. Deze voorziening heeft een looptijd van minder dan een jaar en het verloop is als volgt:

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
Voorziening dubieuze debiteuren	EUR	EUR
stand 1 januari	180.060	280.680
Toevoeging t.l.v. de winst- en verliesrekening	19.696	
Afboeking t.l.v. de voorziening	385	26.261
Vrijval t.g.v. de winst-en verliesrekening	60.000	74.359
stand 31 december	<u>139.371</u>	<u>180.060</u>

Ten behoeve van de financiering van de geneesmiddelenomzet van de lopende maand is door twee aangesloten ziekenhuizen een kortlopende lening verstrekt. De rente die hiervoor wordt vergoed is bepaald op de drie-maands Euribor + een opslag. Deze lening wordt verrekend met het uitstaande debiteurensaldo van betrokken ziekenhuizen (\pm € 9,5 miljoen).

De overige vorderingen hebben voor € 120.000 betrekking op een vordering op de Verpakapotheek ter financiering van de verkoop van de afdeling Instellingen in 2017 die in 5 jaar moet worden terugbetaald. Voorts voor € 126.000 op de schatting van de nog te verrekenen logistieke werkzaamheden met betrekking tot de distributie van overgehevelde geneesmiddelen ten behoeve van de betrokken ziekenhuizen en € 48.000 vooruitbetalingen aan leveranciers ivm met aanschaf duurzame bedrijfsgoederen.

Te vorderen VPB: er is voor €1.273.631 aan voorlopige aanslagen VPB 2020 betaald. De VPB 2020 bedraagt € 1.234.328 Per saldo nog te ontvangen € 39.303.

5. Liquide middelen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
kas	70	150
rekeningen-courant ABN-Amro Bouwactiviteiten	-251.170	8
rekeningen-courant ABN-Amro werkkapitaal	5.600.989	1.380.950
	<u>5.349.889</u>	<u>1.381.108</u>

De liquide middelen staan volledig ter vrije beschikking.

Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen heeft op 18 juni 2018 een kredietovereenkomst met de ABN-AMRO afgesloten. Deze overeenkomst had een looptijd tot 1 juni 2019 en is verlengd tot en met 28 februari 2021. Deze faciliteit bestaat op balansdatum in totaal uit € 13,2 miljoen, zijnde een rekening-courant t.b.v. het werkkapitaal van € 2,5 miljoen en een lening van € 9,5 miljoen. Daarnaast nog een rekening-courantfaciliteit van € 1,175 miljoen voor renovatiewerkzaamheden. Voor de financiering van medicijnen i.h.k.v. Covid-19 is een aparte rekening-courant geopend met een separate faciliteit van € 4,5 miljoen.

In de kredietovereenkomst zijn de volgende zekerheden en verplichtingen jegens de ABN-AMRO opgenomen:

- Bankhypotheek, 1^e in rang, van € 16 miljoen, plus 40% voor rente en kosten op het pand Charlotte Jacobslaan 70 inclusief de nieuwbouw
 - Pandrecht op de voorraden
 - Pandrecht op de bedrijfsinventaris
 - Pandrecht op de vorderingen
 - Pandrecht op de goederen zoals omschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden
- Daarnaast is door de twee aangesloten ziekenhuizen Haga en HMC een borgstelling afgegeven van € 2.175.000 per ziekenhuis.

De solvabiliteitsratio bedraagt per balansdatum 31,6%. ABN-AMRO hanteert een norm van 8%. Onderdeel van het financieringsconvenant is dat de DSCR getoetst wordt op 31 december 2020, op een niveau van 1,3. De DSCR bedraagt op balansdatum 5,37.

In 2020 is een toekomstscenario voor AHZ met een daaraan gekoppelde businesscase ontwikkeld op grond waarvan de Rabobank een kredietvoorstel heeft gedaan dat op 15 februari 2021 is getekend. Zie in dit kader ook pagina 35 “gebeurtenissen na balansdatum”.

Passiva

6. Groepsvermogen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
<u>Eigen vermogen</u>		
stand 1 januari	6.790.440	4.596.376
toevoeging uit resultaat	3.754.386	2.194.064
stand per 31 december	<u>10.544.826</u>	<u>6.790.440</u>

Op grond van het voorgenomen besluit door de Raad van Toezicht op 21 april 2021 wordt het resultaat 2020 volledig toegevoegd aan het eigen vermogen.

7. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Voorziening asbestsanering	Voorziening jubileumuitke- ringen	Voorziening afkoppeling energie van Haga	Voorziening reorganisatie- kosten	Totaal
Stand per 1 januari 2020	126.695	87.245	120.000	15.680	349.620
mutaties					0
■ Toevoegingen t.l.v. het resultaat		45.702	10.000	7.834	63.536
■ Onttrekkingen	3.175	7.383		12.294	22.852
■ Vrijval t.g.v. het resultaat					0
Stand per 31 december 2020	<u>123.520</u>	<u>125.564</u>	<u>130.000</u>	<u>11.220</u>	<u>390.304</u>

Voorziening asbestsanering

In 2010 is een onderzoek verricht naar de aanwezigheid van asbest in het gebouw van de Apotheek. De uitkomst hiervan was dat vóór de vernieuwbouw een uitgebreide sanering plaats zal moeten vinden. De kosten hiervan zijn geraamd op € 180.000. In de afgelopen tien jaar is, waar noodzakelijk, een start gemaakt met de verwijdering van het aanwezige asbest. Voor de resterende werkzaamheden in dit kader, als gevolg van de geplande renovatiewerkzaamheden, wordt € 123.500 toereikend geacht. Deze voorziening heeft een looptijd korter dan twee jaar.

Voorziening jubileumuitkeringen

De hoogte van deze voorziening is de contante waarde van de vermoedelijk te betalen jubileumuitkeringen in de toekomst aan het personeel dat op 31 december 2020 in dienst is van de Apotheek. Als disconteringsvoet is 1,5% gehanteerd. De toevoeging/vrijval aan de voorziening is opgenomen onder de personeelskosten. De toevoeging is het gevolg van een herijking van de verplichting van een uitkering wegens leeftijdsontslag.

Deze voorziening heeft voor circa 10% een looptijd van korter dan een jaar.

Voorziening reorganisatiekosten

De voorziening van reorganisatiekosten houdt verband met een in 2016 geformaliseerd reorganisatieplan, waarin is voorzien in een gedwongen reductie van het aantal medewerkers met 16 FTE.

De betreffende medewerkers zijn ondersteund bij het vinden van een nieuwe baan buiten AHZ en hebben recht op een afvloeiingsregeling die afhankelijk is van hun salaris en dienstjaren bij AHZ. De voorziening omvat de geschatte kosten voor outplacement en afvloeiing.

Op balansdatum gaat het nog om één oud-personeelslid waarvan de rechten in november 2021 verlopen.

Voorziening afkoppeling energie van Haga

Traditioneel ontvangt AHZ haar energie en water van het ziekenhuis Haga. Na de renovatie zal AHZ over eigen energieaansluitingen beschikken. Hiervoor moet het Haga ± € 130.000 ontvlechtingskosten maken en legt dit neer bij AHZ. De toevoeging van € 10.000 is een actualisatie vanwege een hoger prijspeil. Deze voorziening heeft een looptijd korter dan 2 jaar.

8. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
schulden aan kredietinstellingen	9.500.000	10.100.000
schulden aan leveranciers en handelskredieten	9.848.831	10.324.681
te betalen overige belastingen en premies sociale verzekeringen	380.143	308.882
schulden ter zake van pensioenen	3.468	1.437
overige schulden	680.290	641.258
te betalen VPB	0	92.355
overlopende passiva	1.362.140	1.237.375
	<u>21.774.872</u>	<u>22.705.988</u>

Alle hierboven vermelde schulden en overlopende passiva hebben een looptijd van minder dan één jaar.

Schulden aan kredietinstellingen

Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen heeft op 18 juni 2018 een kredietovereenkomst met de ABN-AMRO afgesloten. Deze overeenkomst had een looptijd tot 1 juni 2019 en is verlengd tot en met 28 februari 2021. Deze faciliteit bestaat op balansdatum in totaal uit € 13,2 miljoen, zijnde een rekening-courant t.b.v. het werkkapitaal van € 2,5 miljoen en een lening van € 9,5 miljoen. Daarnaast nog een rekening-courantfaciliteit van € 1,175 miljoen voor renovatiewerkzaamheden. Voor de financiering van medicijnen i.h.k.v. Covid-19 is een aparte rekening-courant geopend met een krediet van € 4,5 miljoen en een looptijd tot 31-12-2020.

In de kredietovereenkomst zijn de volgende zekerheden en verplichtingen jegens de ABN-AMRO opgenomen:

- Bankhypotheek, 1^e in rang, van € 16 miljoen, plus 40% voor rente en kosten op het pand Charlotte Jacobslaan 70 inclusief de nieuwbouw
 - Pandrecht op de voorraden
 - Pandrecht op de bedrijfsinventaris
 - Pandrecht op de vorderingen
 - Pandrecht op de goederen zoals omschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden
- Daarnaast is door de twee aangesloten ziekenhuizen Haga en HMC een borgstelling afgegeven van € 2.175.000 per ziekenhuis.

De solvabiliteitsratio bedraagt per balansdatum 31,6%. ABN-AMRO hanteert een norm van 8%. Onderdeel van het financieringsconvenant is dat de DSCR getoetst wordt op 31 december 2020, op een niveau van 1,3. De DSCR bedraagt op balansdatum 5,37.

In 2020 is een toekomstscenario voor AHZ met een daaraan gekoppelde businesscase ontwikkeld op grond waarvan de Rabobank een kredietvoorstel heeft gedaan dat op 15 februari 2021 is getekend. Zie in dit kader ook pagina 35 "gebeurtenissen na balansdatum".

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Dit betreft grotendeels leveranciers van geneesmiddelen.

<u>Te betalen overige belastingen en premies sociale verzekeringen</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
loonheffing	286.336	215.947
premies sociale verzekering	93.807	92.935
	<u>380.143</u>	<u>308.882</u>

<u>Overige schulden</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
werk door derden	502.065	258.504
overige	178.225	382.754
	<u>680.290</u>	<u>641.258</u>

<u>Overlopende passiva</u>	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
nog te betalen salarissen, vakantiebijslag, ziektekostenverzekering e.d.	229.061	337.700
nog te verrekenen verlofaanspraken	842.332	767.176
te betalen intrest	81.331	87.660
overige	209.416	44.839
	<u>1.362.140</u>	<u>1.237.375</u>

De gereserveerde vakantiebijslag bedraagt op balansdatum € 220.000.

Het nog te verrekenen bedrag aan openstaande verlofaanspraken is vastgesteld door per medewerker het restant aan verlofaanspraken en niet opgenomen plb-uren op balansdatum te vermenigvuldigen met het betreffende uurloon in december, vermeerderd met sociale lasten.

De post "overige" bestaat voor € 75.000 (2019: € 20.000) uit de nog uit te betalen ontvangen kortingen, onder andere in het kader van de levering van overgehevelde geneesmiddelen aan de betrokken ziekenhuizen. In deze post is ook € 123.000 opgenomen zijnde de voorfinanciering LCG voor te maken kosten. Dit verschil verklaart de stijging van deze post.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Uit de verkoop van de activiteiten van de afdeling Instellingen is voor de jaren 2017 tot en met 2020 een aanspraak ontstaan op een aandeel in de toekomstige omzet die de kopende partij als gevolg van deze transactie realiseert.

Meerjarige activa/verplichtingen:

- Een gedeelte van het gebouw wordt verhuurd. Dit leidt in 2021 tot een bate van € 127.000. En voor de jaren 2022 t/m 2026 tot € 396.000.
- Op het terrein van automatisering, dataverbindingen en communicatie is de Apotheek meerjarige contracten aangegaan. Voor het jaar 2021 leidt dit tot een verplichting van ongeveer € 216.000 en voor de jaren 2022 t/m 2026 tot 372.000.
- Op het terrein van huisvesting, kleding en abonnementen is de Apotheek meerjarige contracten aangegaan. Voor het jaar 2021 leidt dit tot een verplichting van ± € 203.000 en voor de jaren 2022 t/m 2026 tot € 737.000.

Financiële instrumenten

Algemeen

De Stichting AHZ maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De onderneming handelt niet in 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 onderneming verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de aangesloten ziekenhuizen c.a.. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt de maandomzet geneesmiddelen minus het ontvangen voorschot voor die omzet.

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 vaste opslag op de Euribor over een groot deel van de looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De onderneming heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Valutarisico

Gezien de minimale omvang van internationale activiteiten, loopt de onderneming geen valutarisico.

Liquiditeitsrisico

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

Reële waarde

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

2.7 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening

9. Netto-omzet

De netto-omzet kan als volgt worden gespecificeerd naar opbrengstcategoriën:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Opbrengst geneesmiddelen deelnemers	80.265.843	75.851.295
Opbrengst geneesmiddelen derden	14.110.029	9.645.545
Opbrengsten dienstverlening	6.116.525	6.875.922
Opbrengsten niet-contract	3.418.354	1.300.572
	<u>103.910.751</u>	<u>93.673.334</u>

Opbrengst geneesmiddelen deelnemers

De aangesloten ziekenhuizen krijgen handelsgoederen tegen inkoopprijs en eigen bereidingen tegen een marktconforme prijs geleverd.

De overheveling van de kosten van de zorgoverhevelde geneesmiddelen van de openbare farmacie naar het ziekenhuisbudget geeft een omzet € 30,6 miljoen. In 2019 was dat € 27,7 miljoen.

Opbrengst geneesmiddelen derden

Dit betreft de afgifte van geneesmiddelen aan onder andere niet aangesloten ziekenhuisapotheken en openbare apotheken. Daarnaast betreft dit de verkoop van overgehevelde middelen aan een aantal farmaceutische groothandels. Dit laatste heeft gezorgd voor de stijging.

Opbrengsten dienstverlening

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Vergoeding dienstverlening in ziekenhuizen	927.480	902.225
Vergoeding organisatiekosten	3.910.836	3.815.448
Opbrengst orderregels logistiek	692.501	773.767
Vergoeding laboratoriumonderzoeken	333.187	349.634
Subsidie AIOS	0	755.678
Opbrengst logistiek zorgoverhevelde geneesmiddelen	252.521	279.170
	<u>6.116.525</u>	<u>6.875.922</u>

Vergoeding dienstverlening in ziekenhuizen

Deze post bestaat uit de dienstverlening voor de bereiding van oncolytica.

Vergoeding organisatiekosten

Vanaf 2014 is de zogenaamde Overeenkomst van Opdracht (OvO) declaratiesystematiek van kracht. In deze systematiek is geen sprake van een integraal tarief voor wat betreft de aangesloten ziekenhuizen. Daarvoor in de plaats wordt een, bij de begroting vastgestelde, "vergoeding organisatiekosten" gedeclareerd.

Opbrengst orderregels logistiek

De aangesloten ziekenhuizen betalen geen opslag voor logistieke kosten over de geneesmiddelomzet maar krijgen de variabele kosten (50%) van de logistieke vergoeding in rekening gebracht middels een orderregeltarief en de vaste kosten (50%) worden geacht onderdeel te zijn van hun bijdrage in de organisatiekosten.

Vergoeding laboratoriumonderzoeken

De opbrengsten bestaan uit de declaratie van de verrichte bepalingen en een gedifferentieerd ordertarief.

Subsidie AIOS

AHZ ontving, tot vorig jaar, een bijdrage van het ministerie van VWS voor de Apothekers In Opleiding tot Specialist. Vanaf 2020 is deze activiteit overgegaan naar de betreffende ziekenhuizen.

Opbrengsten niet-contract

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Opbrengsten laboratorium	1.163.468	1.162.108
Opbrengsten verhuur	172.960	135.944
Opbrengst verrichte diensten	2.076.202	
Diverse opbrengsten	5.724	2.520
	<u>3.418.354</u>	<u>1.300.572</u>

Opbrengsten laboratorium

De ontvangen vergoeding voor bepalingen die zijn gedaan voor de niet aangesloten instellingen is € 306.000 (2019: € 304.000). Tevens zijn onder deze post de doorberekende loonkosten aan de Stichting Kwaliteitsbewaking Medische Laboratoriumdiagnostiek (SKML) verantwoord van € 92.000 (2019: € 88.000).

Uit onderzoek en verrichte werkzaamheden voor derden is € 295.000 (2019: € 278.000) ontvangen en voor microbiologische bepalingen en veegproeven € 432.000 (2019: € 423.000).

Opbrengst verrichte diensten

Op initiatief van de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuisapothekers (NVZA) is het Landelijk Coördinatiecentrum Geneesmiddelen opgericht (LCG). Vanwege de uitbraak van het Corona-virus is landelijke coördinatie noodzakelijk gezien de sterk groeiende vraag naar geneesmiddelen op de intensive care. LCG is, vanaf april, gehuisvest in het gebouw van AHZ en de financiële administratie loopt (grotendeels) via AHZ. Voor de gemaakte kosten én de verrichte dienstverlening tbv LCG is in 2020 ruim € 2 miljoen gedeclareerd. Op deze dienstverlening wordt door AHZ geen marge gemaakt.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Diverse opbrengsten	232.331	413.971

Diverse opbrengsten

Onder de diverse opbrengsten zijn o.a. de baten inbegrepen uit de ontvangen earnout in verband met de overdracht van de afdeling "Instellingen" in juli 2017.

11. Kosten grond- en hulpstoffen en inkoop geneesmiddelen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Farmaceutische en verzorgingsmiddelen	87.809.598	82.027.214
Prijs- en herwaarderingsverschillen	-449.050	-190.331
Verbruik grond- en hulpstoffen	3.198.043	773.557
Kostprijs geneesmiddelen	90.558.591	82.610.440
Geactiveerde grond-en hulpstoffen ivm eigen productie	-3.198.043	-773.557
Geactiveerde overige kosten ivm eigen productie	-1.920.628	-1.577.844
	<u>85.439.920</u>	<u>80.259.039</u>

Bij "farmaceutische en verzorgingsmiddelen" worden de kosten van de omzet van geneesmiddelen tegen de laatst bekende inkoopprijs vermeld.

Prijverschillen ontstaan wanneer magazijngoederen tegen een andere waarde worden gekocht dan de geldende verrekenprijs (=waarderingsprijs). Herwaarderingsverschillen ontstaan bij aanpassing van de verrekenprijs aan de laatste inkoopprijs/kostprijs.

De grote stijging van de geactiveerde grond- en hulpstoffen van de eigen productie wordt voor € 2,1 mln veroorzaakt door de productie van een nieuw geneesmiddel met hoge grondstofkosten.

De geactiveerde productiekosten hebben betrekking op de eigen productie van geneesmiddelen. Met name de hogere kosten van grondstoffen hebben geleid tot een hogere - financiële – productie. Maar ook in absolute zin is sprake van een hogere productie van geneesmiddelen.

12. Lonen en salarissen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Salarissen	4.612.215	4.611.896
Vakantiebijslag en gratificaties	384.783	348.150
Personeel niet in loondienst	1.897.007	681.611
Andere personeelskosten	318.480	253.074
Doorberekende salariskosten	-82.017	-141.533
	<u>7.130.468</u>	<u>5.753.198</u>

Personeelsbestand

Gedurende het boekjaar 2020 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep, omgerekend naar volledige mensjaren 94,4 (2019 97). De opleiding tot ziekenhuisapotheker, en daarmee ook de AIOS, is op 1-1-2020 overgegaan naar de betrokken ziekenhuizen.

Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt te verdelen naar verschillende personeelscategorieën:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Personeel algemene en administratieve functies	16,96	18,58
Productie- en logistiek personeel	37,91	35,51
Medisch-wetenschappelijk personeel	38,27	41,69
Personeel terrein- en gebouwgebonden functies	1,25	1,21
	<u>94,39</u>	<u>96,99</u>
Stagiaires en vakantiewerkers	0,42	0,80

De personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar de verschillende bedrijfsactiviteiten:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Productie	30,92	28,31
Laboratorium	25,34	23,91
Logistiek	24,28	24,79
Servicecentrum	13,85	13,88
AIOS		6,10
	<u>94,39</u>	<u>96,99</u>

In de post "salarissen" is ook de mutatie verlofverplichting (€ 142.000) opgenomen.

De post "personeel niet in loondienst" bestaat voor € 1.249.000 uit aangetrokken medewerkers t.b.v. LCG die ook zijn doorberekend aan deze stichting. Het restant, € 648.000, bestaat uit kosten gemaakt voor (interim) management en niet bezette functies secretariaat, ICT, logistiek en productie.

Onder de post "andere personeelskosten" vallen onder andere de uitgaven voor de werving van personeel (€ 55.000), studie- en cursuskosten (€ 76.000), kosten dienstkleding (€ 71.000), vergoedingen voor woon-werkverkeer (€ 30.000) en de kosten van de arbodienst (€ 22.000).

13. Sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Sociale lasten	736.014	804.657
Pensioenlasten	400.416	402.518
	<u>1.136.430</u>	<u>1.207.175</u>

WNT-verantwoording 2020 Apotheek Haagse Ziekenhuizen

De WNT is van toepassing op Apotheek Haagse Ziekenhuizen. Het voor Apotheek Haagse Ziekenhuizen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000 Klasse IV, WNT maximum voor de zorg.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	Jonkers R.
Functiegegevens	RVB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	06/05 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.458
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>120.458</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	120.806
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	120.458
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	Booij A.C.
Functiegegevens	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 15/05
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,89
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	66.290
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>66.290</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	59.360
Bezoldiging	66.290

In de periode begin 2019 heeft de heer de Booij geen verlof opgenomen en daardoor meer uren gewerkt dan in zijn overeenkomst is opgenomen vergelijkbaar met de afkoop van vakantiedagen voor topfunctionarissen met een dienstbetrekking.

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

bedragen x € 1		Jonkers R.	
Functiegegevens		RvB	
Kalenderjaar	2020	2019	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 05/05	06/05 – 31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4,2	7,8	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	642	892	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	85.260	190.680	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	275.940		
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		
Bezoldiging in de betreffende periode	96.300	163.216	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	259.516		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
	N.v.t.		
Bezoldiging	259.516		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			
	N.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			
	N.v.t.		

De heer Jonkers is in 2019 en 2020 niet in loondienst geweest. Voor de bepaling van de maximale vergoeding is voor de eerste 12 maanden gebruikt gemaakt van de hiervoor gelden maxima voor deze periode (6 mei 2019 tot en met 5 mei 2020) als geheel.

Er is een correctie gemaakt ten opzichte van de verslaggeving in de jaarstukken 2019 met betrekking tot het aantal gewerkte kalendermaanden in 2019 en bijbehorend bezoldigingsmaximum (van 7,2 naar 7,8).

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020			
bedragen x € 1	Vrolijk C.J.	Drs. van Rijn M.J.	Wolf – de Jonge I.C.D.Y.N.
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	01/01 – 22/03	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.500	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	4.145	18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	12.500	0	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1	Vrolijk C.J.	Drs. van Rijn M.J.	Wolf – de Jonge I.C.D.Y.N.
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	9/12 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.500	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	1.079

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	Drs. van Roon J.
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2020	23/03 – 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	14.355
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	Drs. van Roon J.
Functiegegevens	N.v.t.
Aanvang en einde functieervulling in 2019	N.v.t.
Bezoldiging	
Bezoldiging	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	N.v.t.

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
afschrijving immateriële activa	93.915	63.022
afschrijving materiële activa	1.070.227	944.623
	<u>1.164.142</u>	<u>1.007.645</u>

15. Overige bedrijfskosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
onderhoud en energiekosten	630.590	575.153
dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-40.304	-74.358
huur en leasing	116.707	144.714
dotatie voorziening winkeldochters	28.314	3.256
algemene kosten	1.986.926	1.138.121
medische kosten en interne magazijnverbruiken	1.262.986	951.128
doorberekende kosten, nagekomen baten en lasten, vrijval/dotaties aan voorzieningen	-34.638	-136.436
	<u>3.950.581</u>	<u>2.601.578</u>

Onderhoud en energiekosten

De kosten van energie bedragen € 401.000 (2019: € 346.000) en de kosten van onderhoud bedragen € 229.000 (2019: € 229.000).

Dotaties voorzieningen

In 2013 is een voorziening dubieuze debiteuren geopend en in 2014 is een voorziening geopend voor mogelijk onverkoopbare producten in het magazijn (winkeldochters).

16. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Dit betreft met name de rente van de vordering op de Verpakapotheek.

17. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
intrest kortlopende lening ABN-Amro	318.254	331.802
intrest instellingen/rekening-courant/overig	28.158	47.279
	<u>346.412</u>	<u>379.081</u>

De kortlopende lening met ABN-Amro is afgesloten op 18-6-2018 en afgelost op 25 februari 2021. Aan de 2 ziekenhuizen is € 21.000 rente vergoed voor de verstrekking van één maand werkkapitaal omzet geneesmiddelen en aan ABN-AMRO is € 8.000 bereidstellingsprovisie en negatieve rente betaald.

18. Vennootschapsbelasting

De nominale en effectieve belastingdruk over het boekjaar bedraagt 24,7% (2019: 24,2%).

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de onderneming en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de onderneming. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de onderneming 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.

Verbonden Partijen:

- Haaglanden Medisch Centrum
- Reinier Haga Groep
- Lab West B.V.
- Jonkers, zorgbestuur – toezicht – advies (betreft R. Jonkers)
- Village Green Fin BV (betreft C.J. Vrolijk)

De Raad van Toezicht van de stichting AHZ wordt gevormd door een onafhankelijk voorzitter en twee leden van de Raad van Bestuur van de volgende twee ziekenhuizen:

- HagaZiekenhuis

- Haaglanden Medisch Centrum (HMC).

De leveranties van geneesmiddelen van in totaal 75,5 mln. Euro en de overige dienstverlening van in totaal 5,3 mln. Euro aan deze twee aangesloten ziekenhuizen vinden tegen kostprijs + een vergoeding voor de indirecte kosten plaats. Levering van zelf gefabriceerde medicijnen gebeurt tegen een marktconform tarief.

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

De bezoldiging van de bestuurders en leden van de Raad van Toezicht is opgenomen op de pagina's 30 t/m 33.

Honorarium accountant

Het honorarium van het accountantskantoor voor de controle op de jaarrekening van 2020 is onderdeel van de "algemene kosten".

De honoraria van de accountant zijn als volgt

(bedragen x € 1.000):

	2020	2019	percentage
Jaarrekeningcontrole	36	35	100%
Overige controlewerkzaamheden	0	6	0%
Belastingadviezen	0	0	
Overige dienstverlening	0	0	
	<u>36</u>	<u>41</u>	<u>100%</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Op 24 februari is de financieringsovereenkomst met ABN-Amro beëindigd en op 15 februari 2021 is een financieringsovereenkomst getekend met Rabobank. Deze houdt in een financiering van 15 miljoen Euro bestaande uit:

- Krediet € 10 miljoen
- Geldlening van € 4 miljoen maandelijks af te lossen in 5 jaar
- Geldlening van € 1 miljoen in een keer af te lossen over 5 jaar

En de volgende zekerheden zijn afgegeven:

- Eerste hypotheekrecht van totaal € 15.120.000 op het pand van AHZ, oudbouw en nieuwbouw
- Pandrecht op:
 - o Bedrijfsmiddelen
 - o Voorraden
 - o Rechten en vorderingen

De Rabobank hanteert voor de "Total net debt/EBITDA ratio" een norm van maximaal 2,25. Over 2020 bedroeg deze, op basis van de bestaande gegevens, 0,64.

3. De enkelvoudige jaarrekening

De referenties verwijzen naar de referenties in de geconsolideerde jaarverslaggeving van Apotheek Haagse Ziekenhuizen.

De enkelvoudige balans van Apotheek Haagse Ziekenhuizen per 31 december 2020
(na resultaatbestemming):

Activa	<i>ref.</i>	<u>31-12-2020</u> EUR	<u>31-12-2019</u> EUR
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	311.070	379.848
Materiële vaste activa	2	14.000.972	14.738.830
Financiële vaste activa	19	1.749.965	1.402.499
Totaal vaste activa		<u>16.062.007</u>	<u>16.521.177</u>
Vlottende activa			
Vorraden	20	1.373.831	549.266
Vorderingen	4	7.180.081	9.152.453
Rekening-courant FHZ BV	21	2.744.194	2.242.044
Liquide middelen	5	5.349.889	1.381.108
Totaal vlottende activa		<u>16.647.995</u>	<u>13.324.871</u>
Totaal		<u><u>32.710.002</u></u>	<u><u>29.846.048</u></u>
Passiva	<i>ref.</i>	<u>31-12-2020</u> EUR	<u>31-12-2019</u> EUR
Groepsvermogen			
Eigen vermogen	6 *)	10.544.826	6.790.440
Voorzieningen	7	390.304	349.620
Kortlopende schulden	8	21.774.872	22.705.988
Totaal		<u><u>32.710.002</u></u>	<u><u>29.846.048</u></u>

*) Vanwege gelijklopende toelichting in de geconsolideerde jaarrekening is het oorspronkelijke referentienummer aangehouden.

De balans wijkt op onderdelen af van het voorgeschreven model volgens het Besluit Modellen Jaarrekening. De presentatie van de balans is een mengvorm van model A (voor wat betreft de pagina presentatie) en model D (voor wat betreft de volgorde van de presentatie).

De enkelvoudige winst-en-verliesrekening van Apotheek Haagse Ziekenhuizen over 2020:

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<i>ref.</i>	EUR	EUR
Netto Omzet	22	22.060.595	14.992.863
Overige bedrijfsopbrengsten	10	232.331	413.971
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>22.292.926</u>	<u>15.406.834</u>
Kosten grond- en hulpstoffen en inkoop geneesmiddelen	23	4.001.710	1.815.831
Lonen en salarissen	12	7.130.468	5.753.198
Sociale lasten en pensioenlasten	13	1.136.430	1.207.175
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.164.142	1.007.645
Overige bedrijfskosten	24	3.886.101	2.573.603
Som der bedrijfslasten		<u>17.318.851</u>	<u>12.357.452</u>
Bedrijfsresultaat		4.974.075	3.049.382
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	16	13.585	13.830
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	346.412	379.081
Resultaat vóór belasting		<u>4.641.248</u>	<u>2.684.131</u>
belastingen	18	1.164.461	659.033
Resultaat ná belasting		<u>3.476.787</u>	<u>2.025.098</u>
Resultaat FHZ BV		277.599	168.966
Netto resultaat		<u><u>3.754.386</u></u>	<u><u>2.194.064</u></u>

Toelichting behorende tot de enkelvoudige jaarrekening 2020

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de statutaire jaarrekening 2020 van de onderneming. De financiële gegevens van de onderneming zijn in de geconsolideerde jaarrekening van de onderneming verwerkt.

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

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 winst-en-verliesrekening, 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.

Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderinggrondslagen van de onderneming gehanteerd.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de onderneming echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door de onderneming ten behoeve van de deelneming. De voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op de deelneming gevormd en voor het overige gepresenteerd onder de voorzieningen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder financiële baten en lasten.

Resultaat deelnemingen

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

De aansprakelijkheid van AHZ volgens artikel 2:403BW

AHZ heeft een verklaring afgegeven waarin zij zich aansprakelijk stelt voor de verplichtingen van FHZ BV.

Activa

19. Financiële vaste activa

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
stand 1 januari	1.402.499	1.193.211
resultaat FHZ BV ná belasting	277.599	168.966
informele kapitaalstorting	69.867	40.322
100% deelneming in Farmaservice Haagse Ziekenhuizen BV (FHZ),	<u>1.749.965</u>	<u>1.402.499</u>

Conform de toelichting is het vermogen van Farmaservice Haagse Ziekenhuizen BV opgenomen onder de financiële vaste activa.

20. Voorraden

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
voorraad gereed product, handelsgoederen	478.035	404.145
voorraad in consignatie	591.500	
grond- en hulpstoffen, onderhanden werk	356.296	278.121
af: voorziening winkeldochters	-52.000	-133.000
	<u>1.373.831</u>	<u>549.266</u>

Voor de op te nemen toelichting op de voorraden wordt verwezen naar referentienummer 3 behorende bij de geconsolideerde jaarrekening (pagina 19).

21. Rekening-courant FHZ BV

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
Rekening-courant FHZ BV	<u>2.744.194</u>	<u>2.242.044</u>

Onderlinge verrekening tussen de stichting en de BV vindt plaats door middel van een (renteloze) rekening-courant tussen beide entiteiten.

Passiva

6. Groepsvermogen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	EUR	EUR
<u>Eigen vermogen</u>		
stand 1 januari	6.790.440	4.596.376
toevoeging uit resultaat	3.754.386	2.194.064
stand per 31 december	<u>10.544.826</u>	<u>6.790.440</u>

Resultaatbestemming:

Op grond van het genomen besluit door de Raad van Toezicht wordt het resultaat 2020 volledig toegevoegd aan het eigen vermogen.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Deze zijn gelijk aan de genoemde rechten en verplichtingen in de toelichting op de geconsolideerde balans op pagina 24.

Voor de omzetbelasting is een fiscale eenheid BTW voor AHZ en FHZ BV aangevraagd en afgegeven.

Voor de vennootschapsbelasting is dit niet mogelijk.

Resultatenrekening

22. Netto Omzet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Opbrengst geneesmiddelen deelnemers	4.631.339	2.371.877
Opbrengst geneesmiddelen derden	7.894.377	4.444.492
Opbrengsten dienstverlening	6.116.525	6.875.922
Opbrengsten niet-contract	3.418.354	1.300.572
	<u>22.060.595</u>	<u>14.992.863</u>

De omzet geneesmiddelen bestaat uit de omzet van eigen gefabriceerde of op naam afgeleverde geneesmiddelen + de logistieke vergoeding en marge voor de geneesmiddelen die door FHZ BV zijn geleverd. De stijging van de levering van overgehevelde middelen aan een aantal farmaceutische groothandels heeft gezorgd voor de stijging van de marge op de verkoop aan derden.

FHZ BV levert alleen ingekochte – geregistreerde - geneesmiddelen (handelsproducten) aan zorginstellingen c.a.

Op initiatief van de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuisapothekers (NVZA) is het Landelijk Coördinatiecentrum Geneesmiddelen opgericht (LCG). Vanwege de uitbraak van het Corona-virus is landelijke coördinatie noodzakelijk gezien de sterk groeiende vraag naar geneesmiddelen op de intensive care. LCG is, vanaf april, gehuisvest in het gebouw van AHZ en de financiële administratie loopt (grotendeels) via AHZ. Voor de gemaakte kosten én de verrichte dienstverlening tbv LCG is in 2020 ruim € 2 miljoen gedeclareerd. Deze opbrengsten zijn verantwoord onder het hoofd "Opbrengsten niet-contract" en zijn de oorzaak van de stijging.

23. Kosten grond- en hulpstoffen en inkoop geneesmiddelen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
Farmaceutische en verzorgingsmiddelen	5.959.442	3.346.743
Prijs- en herwaarderingsverschillen	-37.104	46.932
Verbruik grond- en hulpstoffen	3.198.043	773.557
Kostprijs geneesmiddelen	9.120.381	4.167.232
Geactiveerde grond-en hulpstoffen ivm eigen fabricage	-3.198.043	-773.557
Geactiveerde overige kosten ivm eigen fabricage	-1.920.628	-1.577.844
	<u>4.001.710</u>	<u>1.815.831</u>

Bij "farmaceutische en verzorgingsmiddelen" wordt de omzet van geneesmiddelen tegen de laatst bekende inkoopprijs vermeld.

De geactiveerde productiekosten hebben betrekking op de eigen fabricage van geneesmiddelen.

24. Overige bedrijfskosten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	EUR
onderhoud en energiekosten	630.590	575.153
dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-40.304	-74.358
huur en leasing	116.707	144.714
dotatie voorziening winkeldochters	28.314	3.256
algemene kosten	1.986.926	1.138.121
medische kosten en interne magazijnverbruiken	1.198.506	923.153
doorberekende kosten en nagekomen baten en	-34.638	-136.436
	<u>3.886.101</u>	<u>2.573.603</u>

Resultaat deelneming

Dit betreft het aandeel van de onderneming in het resultaat van haar deelneming (FHZ BV) die tevens groepsmaatschappij is.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

namens Raad van Toezicht:

C.J. Vrolijk,
Voorzitter

drs. J. van Roon, MBA

Mw. drs. I.C.D.Y.N. Wolf – de Jonge

namens Raad van Bestuur:

drs. R. Jonkers
Bestuurder

4. Overige gegevens

4.1 Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

Er is geen statutaire bepaling inzake de resultaatbestemming en dientengevolge wordt het resultaat 2020 toegevoegd aan het eigen vermogen.

4.2 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De bestuurder van de Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld op 21 april 2021.

De Raad van Toezicht van de Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd op 21 april 2021.

4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen te Den Haag gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2020;
3. het geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2020; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Apotheek Haagse Ziekenhuizen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, beschreven in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag van de Raad van Bestuur
- het voorwoord van de Raad van Toezicht
- WNT informatie van de bestuursleden en de leden van de Raad van Toezicht.
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens WNT is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel kan bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van Financiële verslaggeving van de onderneming.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel kan bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Tilburg, 21 april 2021

ABAB Accountants B.V.

Was getekend

R.M. Smittenberg RA