

Jaarrekening 2012

**Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis
's-Hertogenbosch**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

6.1 Jaarrekening 2012

6.1.1	Balans per 31 december 2012	7
6.1.2	Resultatenrekening over 2012	9
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2012	11
6.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2012	21
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	37
6.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	41
6.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2012	42
6.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2012	43
6.1.10	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	55

6.2 Overige gegevens

6.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	59
6.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	59
6.2.3	Resultaatbestemming	59
6.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	59
6.2.5	Controleverklaring	59

6.1 Jaarrekening 2012

6.1 JAARREKENING 2012

6.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2012
(na resultaatsbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	788.301	919.685
Materiële vaste activa	2	391.249.844	403.382.878
Financiële vaste activa	3	25.966.874	14.130.920
Totaal vaste activa		<u>418.005.019</u>	<u>418.433.483</u>
Vlottende activa			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC'S / DBC-zorgproducten	4	1.441.389	16.637.470
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	2.591.237	26.214.509
Vorderingen uit hoofde van transitie-regeling	6	6.079.326	0
Overige vorderingen	7	130.776.681	94.898.742
Liquide middelen	8	14.732.250	25.683.408
Totaal vlottende activa		<u>155.620.883</u>	<u>163.434.129</u>
Totaal activa		<u><u>573.625.902</u></u>	<u><u>581.867.612</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal		800.463	800.463
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		32.456.189	28.255.370
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen		20.812.835	20.852.504
Totaal eigen vermogen	9	<u>54.069.487</u>	<u>49.908.337</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	14.821.808	9.507.966
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	11	371.006.607	388.810.312
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	12	0	0
Overige kortlopende schulden	13	133.728.000	133.640.997
Totaal passiva		<u><u>573.625.902</u></u>	<u><u>581.867.612</u></u>

6.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2012

	<u>Ref.</u>	<u>2012</u> €	<u>2011</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	15	268.186	190.642.928
Niet gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	16	4.790.697	4.104.933
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	17	91.863.181	79.253.120
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	18	183.639.707	0
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	19	6.325.983	0
Subsidies	20	17.887.345	15.034.712
Overige bedrijfsopbrengsten	21	<u>18.101.367</u>	<u>14.632.491</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>322.876.466</u>	<u>303.668.184</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	22	170.066.054	166.983.579
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	28.965.479	35.447.459
Overige bedrijfskosten	24	<u>104.896.914</u>	<u>85.490.697</u>
Som der bedrijfslasten		<u>303.928.447</u>	<u>287.921.735</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		18.948.019	15.746.449
Financiële baten en lasten	25	<u>-14.914.049</u>	<u>-14.243.889</u>
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		4.033.970	1.502.560
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>4.033.970</u>	<u>1.502.560</u>
RESULTAATBESTEMMING:			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2012</u> €	<u>2011</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		8.961.037	6.142.913
Bestemmingsreserve inventaris		-4.667.025	0
Bestemmingsreserve egalisatie instandhouding		-93.193	-175.282
Bestemmingsreserve medisch archief		0	-300.000
Bestemmingsreserve onderhoud		0	-1.017.381
Bestemmingsreserve nieuwbouw		0	-1.046.329
Bestemmingsreserve digitalisering		0	-2.020.322
Bestemmingsfonds nieuwbouw		-291.020	0
Nieuwbouw revalidatiecentrum		0	-200.000
Algemene reserve		124.171	118.961
		<u>4.033.970</u>	<u>1.502.560</u>

6.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2012		2011	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		18.948.019		15.746.449
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	28.965.479		35.447.459	
- mutaties voorzieningen	5.313.842		530.391	
- waardeverandering financieel vast actief	32.813		0	
		34.312.134		35.977.850
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	0		22.143	
- mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten	15.196.081		8.946.925	
- vorderingen (incl. transitie regeling)	-41.957.265		-37.061.529	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort resp. -overschot	23.623.272		12.792.556	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	-21.543		15.690.141	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-3.159.455		390.236
Ontvangen interest	257.564		501	
Betaalde interest	-15.030.254		-14.300.115	
		-14.772.690		-14.299.614
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		35.328.008		37.814.921
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen immateriële vaste activa	0		-879.768	
Investeringen materiële vaste activa	-17.518.017		-97.650.441	
Desinvesteringen materiële vaste activa	906.217		43.116.740	
Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	0		-639.600	
Overige mutaties financiële vaste activa	-11.835.954		-10.931.441	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-28.447.754		-66.984.510
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		180.000.000	
Aflossing langlopende schulden	-9.361.739		-8.140.995	
Mutatie aflossingsverplichting	-8.469.673		-1.359.180	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-17.831.412		170.499.825
Mutatie geldmiddelen		-10.951.158		141.330.236
Mutatie liquide middelen				
Kortlopende schuld en liquide middelen ultimo 31-12-2011		25.683.408		
Kortlopende schuld en liquide middelen ultimo 31-12-2012		14.732.250		
Mutatie		-10.951.158		

Er is gebruikt gemaakt van de indirecte methode.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Vestigingsplaats

Het Jeroen Bosch Ziekenhuis (JBZ) is gevestigd aan de Henri Dunantstraat 1 te 's-Hertogenbosch en heeft als belangrijkste activiteiten:

Het als geïntegreerd medisch specialistisch bedrijf voorzien in de behoeften aan onderzoek, behandeling, verpleging en verzorging van personen, die om enigerlei reden medische, verpleegkundige of verloskundige bijstand, danwel enige andere daarmee verband houdende hulp behoeven, en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de meest ruime zin.

Het verzorgen van opleidingen in de gezondheidszorg voor zowel medische specialisten als ook verpleegkundig, paramedische en andere medische beroepen.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening van het JBZ is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 Zorginstellingen en Titel 9 Boek 2 BW.

Vergelijking met vorig jaar

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Vanaf boekjaar 2012 is nieuwe regelgeving van toepassing op de omzetbepaling. De Nza vereist in de Regeling Transitie bekostigingstructuur medisch specialistische zorg (NR/CU-208) dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek jaarlijks vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen, het transitiebedrag, is conform regelgeving voor 95% verwerkt in de balans.

Ter verbetering van het inzicht is een wijziging doorgevoerd in de presentatie waarop tevens de vergelijkende cijfers zijn aangepast: de nog te factureren omzet, voortvloeiende uit de afgesloten DBC-zorgproducten, is vanaf boekjaar 2012 uit het onderhanden werk geëlimineerd en opgenomen onder de kortlopende vorderingen.

Groepsmaatschappijen

Op grond van artikel 2:407 lid 1 BW zijn Stichting Ondersteuning Ziekenhuiszorg, Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o., Stichting Sport Medisch Centrum, JBZ Clean Care B.V. en Rubigen B.V. niet geconsolideerd.

Aan het Ziekenhuis zijn verbonden als steunstichtingen de Stichting Vrienden van de Kapel, Stichting Vrienden van het Jeroen Bosch Ziekenhuis, Stichting Administratiekantoor BMC en Stichting Health 2 Business Community Jeroen Bosch.

Deze steunstichtingen zijn op grond van artikel 7 lid 6 van de Regeling Verslaggeving WTZi niet geconsolideerd.

Verbonden partijen

Alle groepsmaatschappijen, zoals hierboven vermeld, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

Het JBZ heeft in 2012 aan Stichting Ondersteuning Ziekenhuiszorg diensten verleend op administratief en personeel gebied. De totale omvang van deze dienstverlening bedroeg in 2012 € 1.210.778. Het JBZ heeft in deze periode een exploitatiebijdrage betaald aan Stichting Ondersteuning Ziekenhuiszorg van € 605.102.

Het JBZ heeft in 2012 aan Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o. diensten verleend op administratief en personeel gebied. De totale omvang van deze dienstverlening bedroeg in 2012 € 1.529.490.

Het JBZ heeft in 2012 aan Stichting Sport Medisch Centrum diensten verleend op administratief en personeel gebied. De totale omvang van deze dienstverlening bedroeg in 2012 € 319.360.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

6.1.4.1 Algemeen

Het JBZ heeft in 2012 diensten afgenomen van JBZ Clean Care B.V. op het gebied van schoonmaak. De totale omvang van deze dienstverlening bedroeg in 2012 € 3.560.310.

Daarnaast is het JBZ verbonden aan Stichting Zanol en Rubigen B.V., beide samenwerkingsverbanden op het gebied van respectievelijk farmacie en het fabriceren en vermarkten van rubidium-generatoren.

Het JBZ heeft in 2012 diensten afgenomen van Stichting Zanol op het gebied van advisering met betrekking tot de bereiding van geneesmiddelen. De totale omvang van deze dienstverlening in 2012 bedroeg € 5.806.867.

Met Rubigen B.V. en Dialysecentrum Ravenstein B.V. hebben in 2012 geen transacties plaatsgevonden. Tenslotte neemt het JBZ deel aan het federatieve samenwerkingsverband van de Stichting Godshuizen.

6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans en de resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

Gebruik van schattingen

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

Immateriële vaste activa

Onder de immateriële vaste activa zijn opgenomen die activa welke niet stoffelijk van aard zijn en die niet onder de financiële vaste activa zijn gerubriceerd. De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve jaarlijkse afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vaste actief.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Vanaf het boekjaar 2006 worden de niet-WTZi/WMG-gefinancierde gronden gewaardeerd op actuele waarde. Met ingang van boekjaar 2011 worden ook de Wtzi-vergunningsplichtige gronden behorende bij de nieuwbouw gewaardeerd op actuele waarde. Hiervoor is een herwaarderingsreserve gevormd. De actuele waarde is gebaseerd op een indicatieve taxatie van de waarde per m² op basis van kadastrale oppervlakte door een onafhankelijke taxateur. De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het actief.

Als gevolg van de wijzigende bekostiging van zorgvastgoed is een inschatting gemaakt van de verwachte gebruiksduur en de eventuele restwaarde van de panden. Dit heeft niet geleid tot een aanpassing van de afschrijvingstermijnen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

In 2011 zijn de bekostigingsregels voor zorgvastgoed aangepast. Volledige nacalculatie van kapitaallasten van goedgekeurde investeringen is vervallen door de introductie van prestatiebekostiging. Als gevolg van deze wijziging in de bekostiging is geconcludeerd dat er sprake is van een indicatie voor een mogelijke duurzame waardevermindering. Naar aanleiding hiervan heeft de stichting in 2011 getoetst of de boekwaarde nog kan worden gerealiseerd uit de toekomstige kasstromen. De contante waarde van de kasstromen van het zorgvastgoed is benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de daarmee samenhangende activa. Aangezien de contante waarde van de toekomstige kasstromen aanzienlijk hoger lag dan de boekwaarde per 31 december 2011 is er in 2011 geen bijzondere waardevermindering doorgevoerd. Gegeven deze uitkomst en de ontwikkeling van de kasstromen en de boekwaarde in 2012 is er ook in 2012 geen aanleiding om een bijzondere waardevermindering door te voeren.

Ten aanzien van de geactiveerde trekkingsrechten met betrekking tot de verlaten locaties GZG en CLZ gaat het JBZ ervan uit dat de afschrijvingen via de Garantieregeling kapitaallasten (beleidsregel CU-2001 van de NZa) voor vergoeding in aanmerking komen. Om deze reden is met betrekking tot de trekkingsrechten geen bijzondere waardevermindering doorgevoerd.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd tegen de vermoedelijke verkoopprijs. De productie van de onderhanden projecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die per ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die tot 2012 van zorgverzekeraars zijn ontvangen in mindering gebracht.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Deze post betreft het jaarlijkse verschil tussen het berekende wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de gefactureerde vergoedingen in het A-segment ter dekking van het budget. Op het financieringsverschil is een voorziening in mindering gebracht voor mogelijke interpretatieverschillen met zorgverzekeraars en NZa ten aanzien van beleidsregels bij de definitieve vaststelling van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald op basis van de individuele beoordeling van langdurig openstaande vorderingen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Herwaarderingsreserve

Waardevermeerderingen van activa die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve indien voor deze activa geen frequente marktnoteringen bestaan. Worden waardeveranderingen van deze activa niet onmiddellijk in het resultaat verwerkt, dan worden waardeveranderingen direct in het eigen vermogen (herwaarderingsreserve) verwerkt. De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van de overige reserves.

Voorzieningen

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

Voorziening medische aansprakelijkheid

Deze voorziening is gevormd in verband met het eigen risico dat is verbonden aan de verzekering voor medische aansprakelijkheid. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

Vanaf 2010 is de voorziening gevormd voor de rechten uit hoofde van het Persoonlijk Levensfase Budget (PLB). De voorziening bestaat uit de op basis van de CAO-bepalingen opgebouwde rechten, minus de al bestede rechten. De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. De verplichting voor de overgangsregeling voor medewerkers van 50 jaar en ouder ad € 4,6 miljoen is niet in de voorziening opgenomen.

Reorganisatievoorziening

Vanaf 2009 is een voorziening gevormd voor de toekomstige verplichtingen uit hoofde van een reorganisatie naar aanleiding van de betrekking van de nieuwbouw, waarbij twee ziekenhuislocaties worden samengevoegd en met nieuwe technieken en systemen wordt gewerkt. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening is bestemd voor loondoorbetaling aan langdurig zieke medewerkers tot maximaal 2 jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening uitgestelde beloningen

Uitgestelde beloningen zijn beloningen, betaalbaar op termijn (langer dan één jaar), onder de voorwaarde van voortduring van het dienstverband. Het gaat hierbij om dienstjarengratificaties. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verstrekke leningen en overige vorderingen

Verstrekke leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieverentemethode.

Derivaten

Met betrekking tot derivaten past het JBZ kostprijs-hedge-accounting toe. Het JBZ documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties. Het effectieve deel van financiële derivaten die zijn toegewezen voor kostprijs-hedge-accounting, wordt tegen kostprijs gewaardeerd. Voor het ineffectieve deel wordt het verschil tussen de kostprijs en de lagere reële waarde in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Langlopende schulden

Schulden worden opgenomen voor de nominale waarde.

6.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn en baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagegekommen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Toelichting onzekerheden omzetverantwoording 2012 en bijbehorende balansposten als gevolg van prestatiebekostiging

Achtergrond

In 2012 zijn instellingen voor medisch specialistische zorg en revalidatiecentra overgegaan van het systeem van bekostiging via budgetten op volledige prestatiebekostiging.

De invoering van de prestatiebekostiging vindt plaats in de volgende stappen naar het gewenste eindmodel van volledige prestatiebekostiging:

- Het afschaffen van de budgetten zodat ook de prijsgeruleerde prestaties van het A-segment onder prestatiebekostiging vallen;
- Uitbreiding van het vrije segment;
- Introductie van een vast segment met beschikbaarheidsbijdragen voor bepaalde zorgfuncties;
- Integrale vergoeding van de kapitaalslasten in de tarieven.

Met de invoering van het nieuwe bekostigingsstelsel DBC's Op weg naar Transparantie (DOT) in 2012 zijn circa 30.000 diagnose behandeling combinaties (DBC's) vervangen door circa 4.400 DBC-zorgproducten. De gelijktijdige overgang naar prestatiebekostiging in 2012 (met meer vrije prijzen en risicodragendheid) heeft veel inzet van alle betrokken partijen gevraagd en gekregen.

Sector breed is geconcludeerd dat in 2012 sprake was van een zeer complex systeem van bekostiging, dat in de verschillende onderdelen onvoldoende op elkaar is afgestemd. Door de gelijktijdig doorgevoerde veranderingen in bekostiging, DOT-productstructuur en nieuwe wijze van contractering met zorgverzekeraars, gecombineerd met de invoering van prestatiebekostiging, ontstaan over 2012 sector breed (mogelijk) materiële onzekerheden in de jaarrekeningen en bekostigingsverantwoordingen van ziekenhuizen, UMC's en revalidatiecentra.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

In het eindmodel geldt prestatiebekostiging, waarin zorgaanbieders per geleverde prestatie betaald worden, op basis van integrale tarieven. Naast het vrije segment met volledig vrije prijzen resteert een gereguleerd segment met maximumtarieven voor zorg die niet geschikt is voor vrije prijsvorming. Daarnaast is er een vast segment voor zorg die met prestatiebekostiging onvoldoende geborgd zou zijn.

Onder het eindmodel wordt de situatie verstaan die geldt vanaf 2015, na afloop van de transitiereregulering die de komende jaren van toepassing is. Gedurende de transitiefase wordt het eindmodel al geïmplementeerd, met uitzondering van de integrale tarieven waarbij ook de honorariumcomponent in het integrale tarief is opgenomen en de gedifferentieerde kapitaallastenopslag, aangevuld met flankerend beleid.

Het flankerend beleid omvat een drietal overgangsmoedellen:

- Transitiemodel prestatiebekostiging (2012-2013)
- Garantieregeling kapitaallasten (2012-2016)
- Beheersmodel voor de honoraria vrijgevestigd medisch specialisten (2012-2014)

Transitiemodel

Per 2012 wordt de budgettering in de medisch specialistische zorg (inclusief revalidatie) afgeschaft en geldt prestatiebekostiging ook voor prestaties van het A-segment. De overgang van gedeeltelijke budgetbekostiging naar prestatiebekostiging brengt voor gebudgetteerde instellingen systeemrisico's met zich mee. Met het transitie-model zoals dat is gedefinieerd, worden de systeemrisico's van de overgang van budgetbekostiging naar volledige prestatiebekostiging deels ondervangen.

De systeemrisico's worden opgevangen door eenmalig een transitiebedrag vast te stellen per ziekenhuis en revalidatiecentrum op basis van het verschil tussen de schaduwomzet en bijbehorende DOT-omzet (prestatiebekostiging) in 2012. Het transitiebedrag wordt in 2012 voor 95% verrekend en in 2013 voor 70% van het berekende bedrag van 2012.

In essentie is de doelstelling van het transitie-model een demping van de overgang van budgetbekostiging naar prestatiebekostiging. Belangrijk is dat het schaduw FB aangrijpt op het A-segment van 2011. Dit betekent concreet dat het deel van het A-segment, dat in 2012 wordt overgeheveld naar het B-segment, ook meetelt in de berekening van het transitiebedrag. De zorg die vóór 2012 tot het B-segment werd gerekend blijft daarentegen buiten beschouwing bij de berekening van het transitiebedrag. Er is dus geen sprake van een vangnet voor de wijzigingen in de productstructuur.

Gevolgen invoering prestatiebekostiging en transitie-model

De invoering van de prestatiebekostiging en het transitie-model heeft binnen en buiten de sector de afgelopen tijd tot veel discussies geleid wat betreft de verantwoording van de omzet, en gerelateerde balansposten in de jaarrekening van instellingen die medisch specialistische zorg (inclusief revalidatie) leveren. Over eventuele verantwoording- en controlevraagstukken waar de instellingen tegenaan zijn gelopen bij het opstellen en controleren van de jaarrekening 2012 en deelverantwoordingen is tussen partijen (VWS, NZA, NFU, NVZ, ZN en Coziek) periodiek overleg geweest ter invulling van generieke standpunten ten aanzien van generieke sectorbrede onduidelijkheden. In februari 2013 is de Handreiking Omzetverantwoording beschikbaar gekomen en door de NZa in een circulaire vastgelegd. Deze is mede de basis geweest voor de omzetverantwoording 2012 van het Jeroen Bosch Ziekenhuis zoals opgenomen in deze jaarrekening.

Geïdentificeerde risico's en onzekerheden

Vanuit bovenstaande veranderingen zijn diverse risico's en onzekerheden geïdentificeerd. De belangrijkste voor onze bedrijfsvoering alsmede de wijze waarop met schattingen, onzekerheden en aannames in de jaarverantwoording 2012 is omgegaan betreffen de volgende (naast de onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen vermelde aspecten):

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overloop DBC's uit 2011

Bij de bepaling van de zorgproducten onder de DBC-systematiek zijn in de periode 2006 tot en met 2011 elk jaar onzekerheden geconstateerd primair vanwege bepaalde vrijheidsgraden in de normen voor het typeren en declareren van DBC's. In de jaarrekeningen over die jaren is dit betrokken vanuit een inschatting in welke mate dit kan leiden tot correcties vanuit de materiële controles door de verzekeraars. Over 2012 is een analyse opgesteld waarbij in kaart is gebracht ten aanzien van welke DBC's resp. DBC-zorgproducten en OVP's de grootste risico's worden gelopen, aangevuld met een nadere analyse uitgevoerd op de door de zorgverzekeraars uitgevoerde materiële en COPE controles over de gefactureerde DBC's respectievelijk DBC-zorgproducten en OVP's in 2012 en afgelopen jaren en intern onderzoek naar de kwaliteit van registratie en facturatie. De uitkomsten van deze analyse hebben niet geleid tot een nuancering van de omzet conform de Handreiking en daarmee niet tot een verlaging van de omzet in de bepaling van de omzetverantwoording 2012.

De impact van eventuele onjuistheden op de in de jaarrekening verantwoorde omzet, het resultaat en eigen vermogen is dus beperkt door contractoverschrijdingen van plafondafspraken resp. aanneemsommen en de werking van het transitiebudget voor het oude A-segmentdeel. Wel kan er sprake zijn van verschuivingen bij de definitieve vaststelling tussen transitiebudget en verantwoorde omzet A-segment op basis van de afwikkeling van facturatie en eventuele correcties dan wel toerekening van de omzet aan 2012 respectievelijk 2013.

Segmentering productie

Toewijzing van DBC-zorgproducten aan de segmenten A, B-oud en B-nieuw vindt plaats op basis van door de NZA vastgestelde tabellen. Ten aanzien van de toewijzing van afgesloten en gefactureerde producten aan de segmenten is de kruisjes tabel van de Nza gevolgd.

Bepaling onderhanden werk

Ten aanzien van de producten opgenomen in het onderhanden werk, waarvan de uiteindelijke zorgproducten ultimo 2012 nog niet zeker zijn, heeft het management een inschatting gemaakt van de verwachte opbrengstwaarde op basis van een eigen voorspelmodel. Op de waardering van het onderhanden werk zijn voorzieningen in mindering gebracht voor het effect van verwachte materiële controles en voor verwachte overschrijdingen van contractafspraken voor een totaalbedrag van € 13.177.843.

Definitie FB Parameters

Gedurende 2012 bestond onduidelijkheid over de wijze en het moment in 2012 (of per 1 januari 2013) waarop instellingen nieuwe definitie van de NZa inzake de FB-parameters moesten toepassen, zowel wat betreft facturatie als inzake het schaduwbudget. Dit risico richt zich met name op de gewijzigde definitie van de verpleegdagen. Het Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft de effecten voor de definitiewijziging bepaald voor de bepaling van het schaduwbudget en de facturatie van DBC-zorgproducten en verpleegdagen en deze gecorrigeerd in de bepaling van de opbrengstverantwoording over 2012.

Bepaling schaduwbudget

Aanvankelijke onduidelijkheden in de normstelling voor de bepaling respectievelijk de nacalculatie van het schaduwbudget, alsmede in de goedkeuring hiervan door de NZa hebben in 2012 geleid tot onzekerheid over de omzet. Zoals reeds hiervoor aangegeven bepalen schaduwbudget en gefactureerde omzet de (positieve of negatieve) compensatie in de vorm van het berekende transitiebedrag. De NZa heeft via de Handreiking omzetverantwoording 2012 geëxpliciteerd wat wel en niet mag worden meegerekend in de bepaling van het schaduwbudget. Het Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft bij de bepaling van het schaduwbudget de handreiking in acht genomen.

6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onjuiste facturatie 2012

Gedurende 2012 hebben geen materiële controles plaatsgevonden bij het Jeroen Bosch Ziekenhuis. Het effect van de verwachte materiële controles door de verzekeraars over de in het jaar 2012 geleverde zorg is meegenomen in de bepaling van de opbrengstverantwoording in de jaarrekening en het transitiebedrag zoals hierboven toegelicht.

Zorgcontractering

Door het Jeroen Bosch Ziekenhuis zijn uit hoofde van de zorgcontractering 2012 met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening op schadelastjaar. Het management heeft een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze complexe contractafspraken op basis van het eigen prognosemodel dat het Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft gehanteerd. Dit prognosemodel leidt tot overschrijding van de contractafspraken van € 14.699.720.

Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording alsmede bij de bepaling van de daarmee samenhangende balansposten 2012 zoals opgenomen in de jaarrekening te weten:

- Omzet DBC's/DBC-zorgproducten B-segment;
- Omzet DBC's/DBC-zorgproducten A-segment;
- Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag.

Pensioenen

Het JBZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het JBZ. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Naar de stand van ultimo 2012 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 101% (bron: www.pfzw.nl d.d. 8-2-2013). In 2014 dient het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben. Bij de huidige dekkingsgraad van 101% zijn zowel het kortetermijnherstelplan als het langetermijnherstelplan (reservetekort) op koers. Aanvullende maatregelen zijn op dit moment daarom niet nodig. (bron Kwartaalbericht 4e kwartaal 2012 d.d. 1-02-2013).

Het JBZ heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pfwz, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het JBZ heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

6.1.4.4. Grondslagen van kasstromen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van verworven groepsmaatschappijen wordt opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geldmiddelen heeft plaatsgevonden. Hierbij worden geldmiddelen aanwezig in deze groepsmaatschappijen afgetrokken van de aankoopprijs. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte posten.

6.1.4.5 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Ziekenhuis en Overige activiteiten. Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Immateriële vaste activa die van derden is verkregen	788.301	919.685
Totaal immateriële vaste activa	<u>788.301</u>	<u>919.685</u>

Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	919.685	1.051.069
Bij: investeringen	0	879.768
Af: afschrijvingen	131.384	1.011.152
Boekwaarde per 31 december	<u>788.301</u>	<u>919.685</u>
Aanschafwaarde	1.313.837	2.193.605
Cumulatieve afschrijvingen	525.536	1.273.920

Toelichting:

Van de afschrijvingen is een bedrag ad € 29.269 nacalculeerbaar.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Grond	14.592.960	14.465.780
Gebouwen	174.764.980	175.948.456
Installaties	114.966.414	120.905.105
Onderhanden projecten	1.559.295	3.238.580
Automobielen	0	20.596
Trekkingsrechten	17.018.193	18.617.974
Instandhouding	7.376.281	3.287.417
Inventaris	54.876.026	60.174.348
Automatisering	6.095.695	6.724.622
Totaal materiële vaste activa	<u>391.249.844</u>	<u>403.382.878</u>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	403.382.878	383.236.829
Bij: herwaardering grond	127.180	48.655
Bij: investeringen	17.518.017	97.650.441
Af: afschrijvingen	28.872.014	34.436.307
Af: desinvesteringen	906.217	43.116.740
Boekwaarde per 31 december	<u>391.249.844</u>	<u>403.382.878</u>
Aanschafwaarde	499.855.206	508.849.576
Cumulatieve herwaarderingen	14.132.602	14.005.422
Cumulatieve afschrijvingen	108.605.362	105.466.698

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de materiële vaste activa wordt verwezen naar het overzicht onder 6.1.6. Het JBZ heeft zich tegenover de bank en het Waarborgfonds voor de Zorgsector verbonden het eerste recht van hypotheek te geven op de nieuwbouw. Daarnaast heeft het JBZ zich tegenover de gemeente 's-Hertogenbosch verbonden hypotheek te geven op de bezoekersparkeergarage en de bijbehorende gronden.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Deelnemingen	676.169	737.694
Overige vorderingen	25.290.705	13.393.226
Totaal financiële vaste activa	<u>25.966.874</u>	<u>14.130.920</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :</i>	€	
Boekwaarde per 1 januari	14.130.920	
Bij: waardemutatie ledenrekening	57.479	
Bij: verstrekkingen	12.650.000	
Af: waardemutatie deelnemingen	-61.525	
Af: aflossingen	-810.000	
Boekwaarde per 31 december	<u>25.966.874</u>	

Toelichting:	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>		
Deelnemingen:	€	€		
- JBZ Clean Care B.V.	33.144	36.399		
- Rubigen B.V.	9.106	18.079		
- VIR e-Care Solutions B.V.	33.919	43.616		
- Coöperatie Zanob U.A.	600.000	600.000		
- Dialysecentrum Ravenstein B.V.	0	39.600		
	<u>676.169</u>	<u>737.694</u>		
Overige vorderingen:				
- Lening Zanob	1.250.000	0		
- Lening Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o.	75.000	75.000		
- Kapitaalrekening CV Beheer GZG	680.670	680.670		
- Ledenrekening aansprakelijkheid	517.977	460.498		
- Lening Sport Medisch Centrum	165.000	225.000		
- Bijstorting derivaat	22.000.000	11.350.000		
- Disagio lening	602.058	602.058		
	<u>25.290.705</u>	<u>13.393.226</u>		
Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:				
	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
JBZ Clean Care B.V., 's-Hertogenbosch (2011)	9.180	51	64.989	-11.850
Rubigen B.V., 's-Hertogenbosch (2012)	9.180	51	17.855	-10
Dialysecentrum Ravenstein B.V., Ravenstein (2011)	50.400	28	-50.016	-47.368
Rechtstreekse kapitaalbelangen <= 20%:				
VIR e-Care Solutions B.V., Arnhem (2011)	33.919	4	1.131.163	40.752
Kapitaalrekening CV Beheer GZG, Rosmalen (2012)	680.670	5	680.670	38.062
Zeggenschapsbelangen:				
Coöperatie Zanob U.A., 's-Hertogenbosch (2011)	600.000		-2.417.252	-2.897.955
In toelichting 6.1.7 zijn overzichten opgenomen voor de financiële vaste activa.				

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

JBZ Clean Care B.V. te 's-Hertogenbosch

Het JBZ heeft samen met Asito Participaties B.V. een besloten vennootschap opgericht met als doel facilitaire diensten en schoonmaakdiensten te verlenen en sanitaire voorzieningen te leveren. Het JBZ neemt voor 51% deel in de B.V.

Rubigen B.V. te 's-Hertogenbosch

Het JBZ is voor 51% deelnemer in Rubigen B.V. De doelstelling van de B.V. is de productie van rubidium.

VIR e-Care Solutions te Arnhem

Het JBZ heeft een minderheidsbelang van 4% in deze besloten vennootschap, een samenwerkingsverband op het gebied van automatisering van revalidatiecentra. Deze aandelen zijn gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde.

Coöperatie Zanol U.A. te 's-Hertogenbosch

Het JBZ participeert door middel van de storting van participatiebewijzen. Zanol behartigt de belangen van haar leden op het gebied van farmaceutische verzorging, farmacotherapie en klinische farmacologie.

Dialysecentrum Ravenstein B.V.

Het JBZ heeft een belang van 28 % in Dialysecentrum Ravenstein B.V. Het dialysecentrum stelt nierpatiënten in staat om dichtbij huis in een prettige omgeving te dialyseren.

Lening Coöperatie Zanol U.A.

Het JBZ heeft in 2012 een lening verstrekt aan deze Coöperatie van € 2 miljoen. De lening heeft een looptijd van vier jaar en een jaarrente van 3,9%.

Lening Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o.

Het JBZ heeft in 2009 een lening verstrekt aan deze Stichting.

Kapitaalrekening CV Beheer GZG

Het onroerend goed van de lokatie GZG is ingebracht in een maatschap waarin het JBZ via een CV voor 5% van de ingebrachte waarde deelneemt en aansprakelijk is.

Ledenrekening aansprakelijkheid

Deze ledenrekening is door een aantal ziekenhuizen afgesloten bij een onderlinge verzekeringsmaatschappij. De deelnemende ziekenhuizen hebben, naast de reguliere verzekeringspremies, via de ledenrekening gezorgd voor een startkapitaal. De waarde van de ledenrekening wordt jaarlijks vastgesteld en bedraagt ultimo 2012 € 517.977.

Lening Sport Medisch Centrum

Aan Sport Medisch Centrum zijn twee leningen verstrekt met een looptijd van 10 jaar en een jaarrente van 4%.

Bijstorting derivaat

Dit betreft het bijstorten van de overschrijding van de limiet van een rentederivaat.

Disagio lening

Dit betreft het disagio op de in 2011 afgesloten lening van € 40.000.000 en wordt vanaf 2013 in 30 jaar afgeschreven.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	23.308.766	36.831.039
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	14.765.072	10.948.405
Af: ontvangen voorschotten	-37.310.449	
waarvan doorbetaald aan medisch specialisten	<u>678.000</u>	
	-36.632.449	-31.141.974
Totaal onderhanden projecten	<u><u>1.441.389</u></u>	<u><u>16.637.470</u></u>

Toelichting:

Per balansdatum is er sprake van onderhanden, nog niet afgesloten DBC's / DBC- zorgproducten.

De onderhanden projecten zijn bepaald op basis van de vermoedelijke verkoopprijzen van de uitgevoerde verrichtingen.

Het aan 2012 toerekenbare deel van verwachte overschrijdingen van met zorgverzekeraars afgesproken omzetplafonds is in mindering gebracht op het onderhanden werk.

De afgesloten DBC zorgproducten zijn opgenomen in de post nog te factureren omzet DBC zorgproducten onder de overige vorderingen. Het vergelijkingscijfer is daarop aangepast.

In de DBC-systematiek wordt later overgegaan tot declaratie van de DBC zorgproducten in vergelijking met de declaratie van verrichtingen en verpleegdagen in voorgaande jaren.

Hierdoor heeft het Jeroen Bosch Ziekenhuis de kosten over een langere tijd moeten voorfinancieren. Om deze reden zijn met zorgverzekeraars bevoorschottingsafspraken gemaakt. Het bevoorschottingsbedrag heeft betrekking op een vertraagde facturering van gemiddeld 2,5 maand.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	2010	2011	2012	totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	12.118.933	14.640.576	0	26.759.509
Financieringsverschil boekjaar			0	0
Nacalculaties	343.041	-74.855		268.186
Betalingen/ontvangsten	-12.461.974	-7.695.479	0	-20.157.453
Sub-totaal mutatie boekjaar	-12.118.933	-7.770.334	0	-19.889.267
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>6.870.242</u>	<u>0</u>	6.870.242
Voorziening risico nacalculatie				-4.279.005
				<u>2.591.237</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Ziekenhuis	c	b	a
Revalidatiecentrum	c	c	a

a = interne berekening b = overeenstemming met zorgverzekeraars c = definitieve vaststelling NZA

	31-dec-2012	31-dec-2011
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.591.237	26.214.509
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>2.591.237</u>	<u>26.214.509</u>

	2012
	€
Verloopoverzicht voorziening risico nacalculatie	
Stand per 1 januari 2012	-545.000
Vrijval voorziening	545.000
Dotatie voorziening	-4.279.005
Stand per 31 december 2012	<u>-4.279.005</u>

	2012	2011
	€	€
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	0	190.591.050
Samenwerkingsverbanden	0	1.340.967
Verkeerd beddagen	0	67.583

Af: Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:

Opbrengsten DBC A-segment inclusief toeslagen	0	161.008.913
Honoraria-opbrengsten voor specialisten in loondienst	0	2.069.304
Overige opbrengsten	0	7.748.547
Mutatie onderhanden werk DBC A-segment	0	-5.338.465
Opbrengst 1e lijn	0	11.460.737
Opbrengst trajecten	0	409.988
Totaal financieringsverschil	<u>0</u>	<u>14.640.576</u>

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen uit hoofde van transitierегeling en schulden uit hoofde van transitierегeling

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	191.152.444	0
Af: A omzet (inclusief overloop)	73.380.348	0
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2012) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	111.113.166	0
Transitiebedrag	<u>6.658.930</u>	<u>0</u>
Transitiebedrag 2012 ad 95%	6.325.983	0
Af: voorziening schaduwbudget	246.657	0
	<u>6.079.326</u>	<u>0</u>
	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling	6.079.326	0
- schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
	<u>6.079.326</u>	<u>0</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012	95%	€ 6.325.983
2013	70%	€ 4.661.251
2014	-	€ -

Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg (NR/CU-208) dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek jaarlijks vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. Het JBZ neemt een vordering uit hoofde van de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg op als afzonderlijke post in de balans.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	30.125.651	33.103.943
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	82.408.575	30.560.784
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	3.117.408	686.017
<u>Overige vorderingen:</u>		
Diversen	10.756.817	26.288.144
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Abonnementen	70.279	60.775
Vooruitbetaalde kosten	4.297.951	4.199.079
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>130.776.681</u>	<u>94.898.742</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening in mindering gebracht van € 1.024.581 (2011 : € 960.530) voor mogelijk oninbare vorderingen. Op de diverse overige vorderingen is een voorziening voor mogelijke incurantie in mindering gebracht van € 898.000 (2011: € 2.748.000).

Aangezien de prijsafspraken met zorgverzekeraars in belangrijke mate ultimo 2012 zijn rondgekomen heeft facturering op basis van de nieuwe DOT systematiek voornamelijk vanaf eind 2012 plaatsgevonden.

Om die reden is ultimo 2012 de post nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten aanzienlijk toegenomen ten opzichte van 2011. De zorgverzekeraars hebben het JBZ voorschotten betaald (€ 119 miljoen). Deze voorschotten zijn in mindering gebracht op de post nog te factureren omzet DBC's / DBC- zorgproducten.

De diverse overige vorderingen zijn gedaald door ontvangsten inzake de sloop van het Carolus Ziekenhuis.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Kassen	11.949	9.705
Bank	14.720.301	25.673.703
Totaal liquide middelen	<u>14.732.250</u>	<u>25.683.408</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zijn deposito's tot een bedrag van € 10 miljoen begrepen. Deze zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij besteedbaar.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Kapitaal	800.463	800.463
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	32.456.189	28.255.370
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	20.812.835	20.852.504
Totaal eigen vermogen	<u>54.069.487</u>	<u>49.908.337</u>

Kapitaal

	<u>Saldo per 1-jan-2012</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2012</u>
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	800.463	0	0	800.463
Totaal kapitaal	<u>800.463</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>800.463</u>

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2012</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2012</u>
	€	€	€	€
<i>Reserve aanvaardbare kosten:</i>	23.495.152	8.961.037	0	32.456.189
<i>Bestemmingsreserves:</i>				
Inventaris	4.667.025	-4.667.025	0	0
Egalisatie instandhouding	93.193	-93.193	0	0
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>28.255.370</u>	<u>4.200.819</u>	<u>0</u>	<u>32.456.189</u>

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2012</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2012</u>
	€	€	€	€
<i>Algemene reserve:</i>	6.556.062	124.171	0	6.680.233
<i>Herwaarderingsreserve:</i>	14.005.422	0	127.180	14.132.602
<i>Bestemmingsfonds nieuwbouw:</i>	291.020	-291.020	0	0
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>20.852.504</u>	<u>-166.849</u>	<u>127.180</u>	<u>20.812.835</u>
Totaal eigen vermogen	<u>49.908.337</u>	<u>4.033.970</u>	<u>127.180</u>	<u>54.069.487</u>

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

De bestemmingsreserve inventaris is gericht op de toekomstige afschrijvingen inventaris en financiering van het automatiseringsplan. De Raad van Bestuur heeft besloten deze bestemmingsreserve aan de reserve aanvaardbare kosten toe te voegen.

De egalisatierekening instandhouding is ingaande 1 januari 2012 opgenomen onder de Reserve Aanvaardbare Kosten.

De herwaarderingsreserve is gevormd als gevolg van het waarden van de grond tegen actuele waarde. De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde.

Het bestemmingsfonds nieuwbouw betreft een legaat, dat conform de notariële akte is aangewend ten behoeve van de kapel.

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2012	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2012
	€	€	€	€
<i>Overige voorzieningen:</i>				
Medische aansprakelijkheid	3.250.696	1.360.480	451.568	4.159.608
Persoonlijk levensfase budget	4.339.000	4.372.846	1.883.846	6.828.000
Reorganisatievoorziening	810.569	2.321.532	321.101	2.811.000
Langdurig zieken	242.462	91.888	71.119	263.231
Uitgestelde beloningen	865.239	105.262	210.532	759.969
Totaal voorzieningen	<u>9.507.966</u>	<u>8.252.008</u>	<u>2.938.166</u>	<u>14.821.808</u>

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

	31-dec-2012
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.669.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	13.153.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.288.500

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	370.826.607	388.450.312
Overige langlopende schulden	180.000	360.000
Totaal langlopende schulden	<u>371.006.607</u>	<u>388.810.312</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Stand per 1 januari	398.171.600	226.312.595
Bij: nieuwe leningen	0	180.000.000
Af: aflossingen	9.361.739	8.140.995
Stand per 31 december	<u>388.809.861</u>	<u>398.171.600</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	17.803.254	9.361.288
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>371.006.607</u>	<u>388.810.312</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	17.803.000	9.361.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	371.006.000	388.810.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	305.781.000	321.422.000

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 6.1.8, overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichting in het komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden.

12. Schulden uit hoofde van honorariumplafond

	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€	€	€	€
Lokaal omzetplafond	165.947	47.272.506	47.438.453	0	0
-/- gedeclareerd	197.525	37.820.527	38.018.052	0	0
-/- mutatie Onderhanden projecten	32.383	6.991.831	7.024.214	0	0
Saldo	<u>63.961</u>	<u>-2.460.148</u>	<u>-2.396.187</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Als de honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten in een ziekenhuis of een zelfstandig behandel centrum boven het door de NZa vastgestelde plafond uitkomt, draagt de zorginstelling het meerdere af aan het zorgverzekeringsfonds. Dit zogenaamde honorariumplafond is gebaseerd op de beleidsregel Beheersmodel vrijgevestigd medisch specialisten (BR/CU-2041) en de Nadere regel Beheersmodel vrijgevestigd medisch specialisten (NR/CU-207). De honorariumomzet van de vrijgevestigde specialisten van het Jeroen Bosch Ziekenhuis blijft onder het door de Nza vastgestelde plafond, vandaar dat geen schuld uit hoofde van honorariumplafond is opgenomen.

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2012</u>	<u>31-dec-2011</u>
	€	€
Crediteuren	8.393.260	15.641.332
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	4.549.025	711.200
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	17.803.254	9.361.288
Belastingen en sociale premies	73.103.840	67.855.257
Schulden terzake pensioenen	1.621.160	1.905.222
Nog te betalen salarissen	840.669	1.326.359
Vakantiegeld	5.513.128	5.426.381
Vakantiedagen	1.905.882	2.742.149
<u>Overige schulden:</u>		
Rekening-courant specialisten	1.497.146	4.620.703
Overige rekening-courantverhoudingen	0	31.906
Te betalen rente	1.733.405	1.600.459
Diversen	272.057	309.162
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Te betalen kosten boekjaar	14.811.012	20.639.870
Diversen	1.236.756	939.960
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
Sponsorgeld	176.606	206.145
Projecten	230.762	274.746
Diversen	40.038	48.858
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>133.728.000</u>	<u>133.640.997</u>

Toelichting:

De rekening-courant faciliteit bij de Abn-Amro Bank N.V. bedraagt per 31 december 2012 € 55 miljoen (2011: € 55 miljoen) en de basis voor de rente is 1-maands Euribor.

De omvang van de investeringen is in 2012 afgenomen, waardoor het crediteurensaldo is afgenomen.

In 2011 is een laatste grote vordering omzetbelasting inzake investeringen nieuwbouw toegevoegd aan de reeks nog te betalen en ontvangen belastingen. Dit bedrag is in 2012 per bank ontvangen waardoor de schuld aan de Belastingdienst is toegenomen.

De te betalen kosten boekjaar zijn tevens afgenomen als gevolg van het gereedkomen van de nieuwbouw.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten

Het verloop is als volgt weer te geven :	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	74.847.766	77.967.798
Bij : indexering niet-bestede investeringsruimte	1.129.411	1.450.201
Bij : investeringsruimte verslagjaar	267.820	781.546
Af: investeringen verslagjaar	0	5.351.779
Beschikbare investeringsruimte per 31 december	<u>76.244.997</u>	<u>74.847.766</u>
Lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte		0

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2012 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 16.634 miljoen (prijsniveau 2011).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2012 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2012. JBZ is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2012.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het A- als het B-segment	275.502.888	269.896.048
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg	6.325.983	0
Mutatie in de onderhanden projecten	-9.705.606	-15.264.685

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Financiële instrumenten (Derivaat)

Het JBZ maakt gebruik van een derivaat om het rente- en kasstroomrisico van een deel van de langlopende leningen af te dekken. Voor de verwerking, waardering en resultaatbepaling, past het JBZ met betrekking tot dit derivaat kostprijs-hedge-accounting toe. De marktwaarde van het derivaat per 31.12.2012 is € 44.132.458 negatief, (31.12.2011 was € 32.304.387 negatief).

Doelstellingen risicobeheer

In het treasurystatuut van het JBZ staan de kaders benoemd omtrent het beheersen van risico's. De financiële instrumenten voldoen aan die kaders. In het statuut is ter beheersing van het renterisico op zekere kasstromen het gebruik van afscherpende instrumenten toegestaan; de instrumenten zijn defensief van aard. Rente-instrumenten zullen alleen ingezet worden om toekomstige risico's te veranderen, verminderen of weg te nemen

- Rentederivaten mogen alleen gesloten worden bij banken, die uit het aangaan van de transactie tenminste een A rating met outlook stable hebben, van één van de volgende erkende ratingbureaus: Moody's, Standard & Poors;
- Toegestaan zijn eenvoudige en transparante rente-instrumenten: renteswaps, renteswaption, rentecap en rentefloor of een combinatie hiervan;
- Het gebruik van rentederivaten is enkel toegestaan indien er sprake is van een volledige onderliggende waarde en dus getypeerd kan worden als een zgn. effectieve hedge;
- Rentederivaten worden prudent ingezet en alleen als ze kosten efficiënter zijn of andere aantoonbare voordelen hebben;
- De pricing bij het aangaan van rentederivaten wordt getoetst door een onafhankelijke instelling op marktconformiteit;
- De rentederivaten dienen een beschermend karakter te hebben voor het vermogen en resultaat van het JBZ.

Hedge-strategie

De hedge-strategie is het risico van (toekomstige) stijging van de rentevoet af te dekken door middel van een derivaat.

Type hedge

Kostprijs-hedge-accounting op basis van individuele leningen. Kostprijs-hedge-accounting wordt toegepast op basis van de aansluiting van de kritische kenmerken van de instrumenten met de financieringen. Deze kenmerken zijn terug te vinden in de originele contracten.

Afgedekte positie

Het JBZ dekt de variabiliteit in kasstromen voortvloeiend uit toekomstige rentebetalingen gerelateerd aan huidige leningen af.

Hedge-instrument

Het hedge-instrument is een payer Interest Rate Swap (IRS), waarbij het JBZ een vaste rente van 6,23% betaalt en 3-maands euribor ontvangt van de tegenpartij. De overeenkomst eindigt op 3 december 2040. De initiële hoofdsom van de Interest Rate Swap bedraagt € 100 miljoen (nominale waarde) en wordt op kwartaalbasis verlaagd op basis van een lineair lossende structuur tot nul met een looptijd van 28 jaar.

Accounting

Het hedging-instrument en de hedged items onderliggend aan de af te dekken rentebetalingen worden tegen kostprijs op de balans opgenomen en gewaardeerd. Hedge-ineffectiviteit wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Algemeen

De belangrijkste financiële risico's waaraan het JBZ onderhevig is zijn het marktrisico, valutarisico, het renterisico, het kredietrisico en het liquiditeitsrisico. Het financiële beleid van het JBZ is erop gericht om op de korte termijn de effecten van renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de marktrentes te volgen. Het JBZ maakt gebruik van een derivaat om de renterisico's die verbonden zijn aan een tweetal langlopende leningen te beheersen. Het JBZ neemt met het derivaat geen speculatieve posities in.

Marktrisico

Het JBZ beheerst het marktrisico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille en limieten te stellen.

Valutarisico

Het JBZ voert alleen transacties in euro's (€) uit en loopt derhalve geen valutarisico.

Renterisico

Het JBZ loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de zorginstelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt het JBZ risico's over de marktwaarde.

Kredietrisico

Het gaat hierbij om het risico dat het JBZ niet aan haar contractuele verplichtingen kan voldoen. Door het zo veel mogelijk spreiden van transacties over verschillende financiële instellingen wordt getracht dit risico te beperken. Verder dient het JBZ te voldoen aan kredietwaardigheidseisen (rating). Dit is opgenomen in het treasurystatuut. De hoogte van het kredietrisico is ook afhankelijk van de marktwaarde van het derivaat.

Liquiditeitsrisico

Het gaat hierbij om het risico dat over onvoldoende middelen wordt beschikt om aan de directe verplichtingen te kunnen voldoen. Dit geldt voor alle verplichtingen van het JBZ en haar tegenpartijen, ongeacht of dit nu crediteuren of financiële instellingen zijn. Het JBZ heeft op verschillende manieren gewaarborgd dat zij altijd aan haar verplichtingen kan voldoen.

Overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Wfz-deelnemers zijn via het obligo mederisicodragend. Het obligo bedraagt max. 3% van de boekwaarde van de restantschuld van de geborgde lening. Voor het JBZ gaat het hier om 3% van € 141.965.000 is € 4.258.950.

Het JBZ maakt deel uit van de federatie van instellingen voor gezondheidszorg, ouderenzorg en welzijnszorg. Als gevolg hiervan is het JBZ hoofdelijk aansprakelijk voor schulden uit hoofde van deze fiscale eenheid.

6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Gestelde zekerheden aan ABN Amro:

1. Positieve/negatieve hypotheekverklaring. Het JBZ verbindt zich hierbij tegenover de bank de registergoederen niet (verder) te zullen bezwaren of vervreemden dan met schriftelijke toestemming van de bank.
2. Overeenkomst gedeelde zekerheden op WfZ-activa met het Waarborgfonds voor de Zorgsector
3. Een bankhypotheek, eerste in rang, groot € 460.287.476 te vermeerderen met rente en kosten, te verstrekken door de Stichting JBZ, op de registergoederen gelegen te:
 - a: Gemeente 's-Hertogenbosch, sectie F nummer 2909, sectie K nummer 5177, sectie K nummer 2887, sectie K nummer 2894, sectie K nummer 4252, sectie K nummer 5175
 - b: Gemeente Lith, sectie G nummer 271
 - c: Gemeente Nuland, sectie B nummer 4501
 - d: Gemeente Zaltbommel, sectie A complexaanduiding 3849-A, appartementsindex 4
 - e: Gemeente 's-Hertogenbosch, sectie O nummers 6280 en 6279

Het JBZ heeft in 2011 een claim ingediend bij een leverancier voor de geleden schade bij de ontwikkeling en implementatie van het Electronische Patiënten Dossier. Deze claim is niet verantwoord in de balans.

Het JBZ heeft in april 2013 een brief ontvangen van dezelfde leverancier, waarin het JBZ aansprakelijk wordt gesteld voor door de leverancier geleden schade wegens onterechte ontbinding van de overeenkomst met de leverancier en onrechtmatig handelen. JBZ bestrijdt elke aansprakelijkheid, alsmede de omvang van de gestelde schade en zal zich tegen de claims van de leverancier verweren.

Het JBZ heeft diverse contracten afgesloten. Voor 2013 bedragen de huurverplichtingen € 790.000, de leaseverplichtingen € 65.000 en de onderhoudsverplichtingen € 1.521.000. Deze verplichtingen zijn niet verantwoord in de balans.

Het JBZ heeft enkele bankgaranties afgegeven met een totale waarde van € 73.614.

Het verantwoordingskader voor de verantwoording van de omzet zoals opgenomen in de jaarrekening wordt in belangrijke mate gevormd door de NZA-circulaires en beleidsregels, waaronder de NZA circulaire "Omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012, (CI/13/9c) waarin de Handreiking omzetverantwoording 2012 is bekrachtigd. Recent is bekend geworden dat Zorgverzekeraars Nederland een commissie heeft ingesteld die de ingediende transitiebedragen gaat toetsen. Vanwege deze commissie zijn de betrokken verzekeraars vaak niet bereid standpunten in te nemen ten aanzien van resterende vraagstukken. Door verzekeraars wordt aangegeven dat verantwoordingen in dergelijke situaties eenzijdig moeten worden ingediend en dat vervolgens na ontvangst van alle verantwoordingen de balans zal worden opgemaakt door een in te stellen controlecommissie. Als gevolg hiervan bestaat onduidelijkheid over de mogelijke gevolgen op de verantwoorde omzet naar aanleiding van de uitkomsten van de werkzaamheden van de commissie. Aangezien bij het vaststellen van de jaarrekening 2012 de commissie nog niet met zijn werkzaamheden is gestart, zijn de gevolgen voor de jaarrekening 2012 nog niet in te schatten. Derhalve worden eventuele te verwerken mutaties beschouwd als een aan het boekjaar 2013 toe te wijzen gebeurtenis en zijn deze niet in de jaarrekening 2012 verwerkt.

6.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

6.1.6.1 WTZi - vergunningsplichtige materiële vaste activa

	Grond	Gebouwen	Gebouwen nieuwbouw	Onderhanden projecten nieuwbouw gebouwen	Installaties nieuwbouw	Voormalig immaterieel actief	Sub-totaal vergunnings- plichtig	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2012								
- aanschafwaarde	13.749.934	15.177.100	138.352.179	128.233	120.085.280	6.205.942	293.698.668	508.849.576
- cumulatieve afschrijvingen	0	14.130.787	7.600.774	0	13.188.639	6.205.942	41.126.142	105.466.698
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>13.749.934</u>	<u>1.046.313</u>	<u>130.751.405</u>	<u>128.233</u>	<u>106.896.641</u>	<u>0</u>	<u>252.572.526</u>	<u>403.382.878</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen/herwaardering	19.946	0	1.914.156	-128.233	1.214.105	0	3.019.974	17.645.197
- afschrijvingen	0	325.845	2.805.328	0	6.064.970	0	9.196.143	28.872.014
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>								
aanschafwaarde	0	2.520.390	0	0	0	6.205.942	8.726.332	25.700.740
cumulatieve afschrijvingen	0	2.520.390	0	0	0	6.205.942	8.726.332	25.700.740
<i>- desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	938.827
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	32.610
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>906.217</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>19.946</u>	<u>-325.845</u>	<u>-891.172</u>	<u>-128.233</u>	<u>-4.850.865</u>	<u>0</u>	<u>-6.176.169</u>	<u>-12.133.034</u>
Stand per 31 december 2012								
- aanschafwaarde	13.769.880	12.656.710	140.266.335	0	121.299.385	0	287.992.310	499.855.206
- cumulatieve afschrijvingen	0	11.936.242	10.406.102	0	19.253.609	0	41.595.953	108.605.362
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>13.769.880</u>	<u>720.468</u>	<u>129.860.233</u>	<u>0</u>	<u>102.045.776</u>	<u>0</u>	<u>246.396.357</u>	<u>391.249.844</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	2%-2,5%-5,25%	2,0%	0,0%	5,0%	100,0%		
<i>Waarvan nacalculerbaar</i>		325.845	2.805.328		6.064.970			

6.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

6.1.6.2 WTZi - meldingsplichtige materiële vaste activa

	Trekking- rechten	Instand- houdingen	Sub-totaal instandhoudings activa
	€	€	€
Stand per 1 januari 2012			
- aanschafwaarde	31.858.943	14.127.691	45.986.634
- cumulatieve afschrijvingen	13.240.969	10.840.274	24.081.243
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>18.617.974</u>	<u>3.287.417</u>	<u>21.905.391</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	5.225.313	5.225.313
- afschrijvingen	1.599.781	1.136.449	2.736.230
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
aanschafwaarde	0	7.988.519	7.988.519
cumulatieve afschrijvingen	0	7.988.519	7.988.519
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.599.781</u>	<u>4.088.864</u>	<u>2.489.083</u>
Stand per 31 december 2012			
- aanschafwaarde	31.858.943	11.364.485	43.223.428
- cumulatieve afschrijvingen	14.840.750	3.988.204	18.828.954
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>17.018.193</u>	<u>7.376.281</u>	<u>24.394.474</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	10,0%	
<i>Waarvan nacalculeerbaar</i>	1.599.781		

6.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

6.1.6.3 WMG gefinancierde materiële vaste activa

	Inventaris	Automatisering	Automobielen	EPD	Sub-totaal WMG
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2012					
- aanschafwaarde	88.643.968	13.892.178	51.490	3.110.347	105.697.983
- cumulatieve afschrijvingen	28.469.620	7.167.556	30.894	0	35.668.070
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>60.174.348</u>	<u>6.724.622</u>	<u>20.596</u>	<u>3.110.347</u>	<u>70.029.913</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	5.510.859	2.188.587	0	148.948	7.848.394
- afschrijvingen	10.809.181	2.817.514	1.716	1.700.000	15.328.411
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	3.539.004	2.210.885	0	0	5.749.889
cumulatieve afschrijvingen	3.539.004	2.210.885	0	0	5.749.889
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	51.490	0	51.490
cumulatieve afschrijvingen	0	0	32.610	0	32.610
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.880</u>	<u>0</u>	<u>18.880</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-5.298.322</u>	<u>-628.927</u>	<u>-20.596</u>	<u>-1.551.052</u>	<u>-7.498.897</u>
Stand per 31 december 2012					
- aanschafwaarde	90.615.823	13.869.880	0	3.259.295	107.744.998
- cumulatieve afschrijvingen	35.739.797	7.774.185	0	1.700.000	45.213.982
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>54.876.026</u>	<u>6.095.695</u>	<u>0</u>	<u>1.559.295</u>	<u>62.531.016</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	20,0%	20,0%		

6.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

6.1.6.4 Niet WTZi/WMG gefinancierde materiële vaste activa

	<u>Grond</u>	<u>Gebouwen</u>	<u>Installaties</u>	<u>Sub-totaal Niet Wtzi/Wmg</u>
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2012				
- aanschafwaarde	715.846	48.168.547	14.581.898	63.466.291
- cumulatieve afschrijvingen	0	4.017.809	573.434	4.591.243
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>715.846</u>	<u>44.150.738</u>	<u>14.008.464</u>	<u>58.875.048</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen/herwaardering	107.234	981.257	463.025	1.551.516
- afschrijvingen	0	947.716	663.514	1.611.230
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	0	3.236.000	0	3.236.000
cumulatieve afschrijvingen	0	3.236.000	0	3.236.000
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	887.337	887.337
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>887.337</u>	<u>887.337</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>107.234</u>	<u>33.541</u>	<u>-1.087.826</u>	<u>-947.051</u>
Stand per 31 december 2012				
- aanschafwaarde	823.080	45.913.804	14.157.586	60.894.470
- cumulatieve afschrijvingen	0	1.729.525	1.236.948	2.966.473
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>823.080</u>	<u>44.184.279</u>	<u>12.920.638</u>	<u>57.927.997</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	2,0%	5,0%	

6.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Clean Care	Rubigen	VIR e-Care	Zanob	Dialyse centrum Ravenstein	Lening Zanob	Lening Trombose-dienst	Kapitaal-rekening CV Beheer GZG	Centramed leden-rekening	Lening SMC	Derivaat	Disagio lening	Totaal financiële vaste activa
	€	€	€		€		€	€	€	€	€	€	€
Stand 1 januari 2012													
Aanschafwaarde	36.399	18.079	43.616	600.000	39.600	0	175.000	1.342.844	460.498	300.000	11.350.000	602.058	14.968.094
Cumulatieve aflossingen	0	0	0	0	0	0	100.000	662.174	0	75.000	0	0	837.174
Boekwaarde	36.399	18.079	43.616	600.000	39.600	0	75.000	680.670	460.498	225.000	11.350.000	602.058	14.130.920
Mutaties boekjaar													
Verstrekingen	0	0	0	0	0	2.000.000	0	0	0	0	10.650.000	0	12.650.000
Waardemutatie deelnemingen	-3.255	-8.973	-9.697	0	-39.600	0	0	0	0	0	0	0	-61.525
Waardemutatie ledenrekening	0	0	0	0	0	0	0	0	57.479	0	0	0	57.479
Waardemutatie kapitaalrekening	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aflossing 2012	0	0	0	0	0	-250.000	0	0	0	-30.000	0	0	-280.000
Aflossing 2013	0	0	0	0	0	-500.000	0	0	0	-30.000	0	0	-530.000
Herrubricering													
Aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cumulatieve aflossingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in de boekwaarde	-3.255	-8.973	-9.697	0	-39.600	1.250.000	0	0	57.479	-60.000	10.650.000	0	11.835.954
Stand 31 december 2012													
Aanschafwaarde	33.144	9.106	33.919	600.000	0	2.000.000	175.000	1.342.844	517.977	300.000	22.000.000	602.058	27.614.048
Cumulatieve aflossingen	0	0	0	0	0	750.000	100.000	662.174	0	135.000	0	0	1.647.174
Boekwaarde	33.144	9.106	33.919	600.000	0	1.250.000	75.000	680.670	517.977	165.000	22.000.000	602.058	25.966.874
Afschrijvings- rente %	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	12,50%	0,00%	0,00%	0,00%	4,00%	0,00%	2,50%	

6.1.8 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2012

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2011	Nieuwe leningen in 2012	Aflossing 2012	Restschuld 31-12-2012	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2012	Aflossingswijze	Aflossing 2013	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Ned. Waterschapsbank	28.12.2011	40.000.000	30	Onderhands	3,6800	40.000.000		0	40.000.000	32.857.144	28	Liniair	1.428.571	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	15.03.1999	4.654.877	13	Onderhands	4,1900	358.486		358.486	0	0	0	Liniair	0	Staat
Bank Ned. Gemeenten	13.12.2002	12.000.000	10	Onderhands	4,5500	1.200.000		1.200.000	0	0	0	Liniair	0	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	20.02.2003	10.000.000	10	Onderhands	4,0350	2.000.000		1.000.000	1.000.000	0	1	Liniair	1.000.000	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	15.11.2003	1.361.340	15	Onderhands	4,3300	635.292		90.756	544.536	90.756	6	Liniair	90.756	Staat
Bank Ned. Gemeenten	26.01.2004	2.325.000	10	Onderhands	3,9900	697.500		232.500	465.000	0	2	Liniair	232.500	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	15.10.1999	4.366.781	19	Onderhands	3,5600	1.608.814		229.830	1.378.984	229.831	6	Liniair	229.831	Staat
Bank Ned. Gemeenten	01.03.2006	7.500.000	10	Onderhands	3,5900	3.750.000		750.000	3.000.000	0	4	Liniair	750.000	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	01.10.2010	6.000.000	20	Onderhands	3,9850	5.850.000		150.000	5.700.000	4.950.000	18	Liniair	150.000	Gemeente*
Rabobank	15.09.1993	4.594.525	27	Onderhands	4,2700	1.531.508		170.167	1.361.341	510.503	8	Liniair	170.168	Staat
ABNAMro	01.12.2008	100.000.000	40	Onderhands	4,7957	100.000.000		2.500.000	97.500.000	85.000.000	38	Liniair	2.500.000	WfZ
ABNAMro	01.12.2009	100.000.000	40	Onderhands	5,2512	100.000.000		2.500.000	97.500.000	85.000.000	38	Liniair	2.500.000	Geen
ABNAMro	30.12.2011	10.000.000	10	Onderhands	2,0000	10.000.000		0	10.000.000	3.750.000	8	Liniair	1.250.000	Geen**
ABNAMro	30.12.2011	40.000.000	10	Onderhands	2,0000	40.000.000		0	40.000.000	15.000.000	8	Liniair	5.000.000	Geen**
ABNAMro	30.12.2011	90.000.000	30	Onderhands	1,3520	90.000.000		0	90.000.000	78.392.860	28	Liniair	2.321.428	Geen**
Achtergest. lening SAK	01.01.2005	1.800.000	10	Achtergesteld	4,1450	540.000		180.000	360.000	0	2	Liniair	180.000	Geen
Totaal		434.602.523				398.171.600	0	9.361.739	388.809.861	305.781.094			17.803.254	

* het JBZ heeft zich tegenover de gemeente verbonden een hypotheek te geven op de parkeergarage met bijbehorende gronden.

** het JBZ heeft zich tegenover de leninggever en het Waarborgfonds voor de Zorgsector verbonden een hypotheek te geven op de nieuwbouw (exclusief parkeergarage voor bezoekers en bijbehorende gronden).

6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

6.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING 2012

Segment 1 Ziekenhuis	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten ZVW-zorg	268.186	190.642.928
Niet gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	4.790.697	4.104.933
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	91.863.181	79.253.120
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	183.639.707	0
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	6.325.983	0
Subsidies	17.887.345	15.034.712
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>17.967.267</u>	<u>14.494.590</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	322.742.366	303.530.283
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	170.066.054	166.983.579
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	28.965.479	35.447.459
Overige bedrijfskosten	<u>104.886.985</u>	<u>85.471.757</u>
Som der bedrijfslasten	303.918.518	287.902.795
BEDRIJFSRESULTAAT	18.823.848	15.627.488
Financiële baten en lasten	<u>-14.914.049</u>	<u>-14.243.889</u>
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	3.909.799	1.383.599
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>3.909.799</u>	<u>1.383.599</u>
RESULTAATSBESTEMMING		
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Reserve aanvaardbare kosten	8.961.037	6.142.913
Bestemmingsreserve inventaris	-4.667.025	0
Bestemmingsreserve egalisatie instandhouding	-93.193	-175.282
Bestemmingsreserve medisch archief	0	-300.000
Bestemmingsreserve onderhoud	0	-1.017.381
Bestemmingsreserve nieuwbouw	0	-1.046.329
Bestemmingsreserve digitalisering	0	-2.020.322
Nieuwbouw revalidatiecentrum	0	-200.000
Bestemmingsfonds nieuwbouw	<u>-291.020</u>	<u>0</u>
	<u>3.909.799</u>	<u>1.383.599</u>

6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Segment 2 Overige activiteiten	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Overige bedrijfsopbrengsten	134.100	137.901
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>134.100</u>	<u>137.901</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Overige bedrijfskosten	9.929	18.940
Som der bedrijfslasten	<u>9.929</u>	<u>18.940</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	124.171	118.961
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>124.171</u>	<u>118.961</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>124.171</u></u>	<u><u>118.961</u></u>
RESULTAATSBESTEMMING		
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Algemene reserve	124.171	118.961
	<u>124.171</u>	<u>118.961</u>

6.1.9.1 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Segment 1 Ziekenhuis	3.909.799	1.383.599
Segment 2 Overige activiteiten	124.171	118.961
	<u>4.033.970</u>	<u>1.502.560</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u>4.033.970</u>	<u>1.502.560</u>

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg

	2012	2011
€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar	190.591.050	226.848.616
Productieafspraken verslagjaar	-178.686.902	514.174
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	-3.169.031	3.501.558
Prijsindexatie materiële kosten	-1.525.718	1.199.848
Groei normatieve kapitaalslasten	-10.258.797	137.137
	-14.953.546	4.838.543
Uitbreiding erkenning en toelating:		
- loonkosten	0	155.837
- materiële kosten	0	7.366
	0	163.203
Beleidsmaatregelen overheid:		
Korting prestatiecontract	4.836.628	-127.155
Generieke korting 2007	2.854.418	-75.043
Generieke korting 2008	2.984.639	-78.466
Generieke korting 2009	264.886	-6.963
Generieke korting 2010	1.406.870	-36.987
Generieke korting 2011	2.832.981	-2.832.981
Korting FZO	1.961.756	-1.961.756
Korting in verband met 2009	4.145.061	-4.145.183
	21.287.239	-9.264.534
Nacalculeerbare kapitaalslasten:		
- rente	-15.276.094	1.715.996
- afschrijvingen	-17.517.124	-31.116.196
- huur	0	0
- kapitaallasten naar B-segment	2.129.822	0
- doorberekende kapitaalslasten	278.606	-588.465
	-30.384.790	-29.988.665
Overige mutaties:		
Opschoning B-segment	21.990.204	-1.423.906
Lokale productiegebonden component	-3.210.000	304.355
Beleidsregel dure geneesmiddelen	0	219.001
Overgangsregeling kapitaalslasten	-3.023.638	-1.613.735
Dubieuze debiteuren	-370.000	0
Diversen	-3.239.617	-6.002
	12.146.949	-2.520.287
Sub-totaal wettelijk budget boekjaar	0	190.591.050
Verkeerd beddagen	0	67.583
Correcties voorgaande jaren	268.186	-15.705
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten ZVW-zorg	268.186	190.642.928

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

Toelichting

Vanaf boekjaar 2012 is nieuwe regelgeving van toepassing op de omzetbepaling. De Nza vereist in de Regeling Transitie bekostigingstructuur medisch specialistische zorg (NR/CU-208) dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek jaarlijks vaststelt. Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten ZVW-zorg volgens de oude systematiek bedraagt daarom nihil over 2012.

16. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)

De specificatie is als volgt :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	4.052.001	3.382.450
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	314.210	341.888
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	424.486	380.595
Totaal	<u>4.790.697</u>	<u>4.104.933</u>

17. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment

De specificatie is als volgt :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Gefactureerde en nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	88.046.514	86.230.865
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	3.816.667	-6.977.745
Totaal	<u>91.863.181</u>	<u>79.253.120</u>

Toelichting

De omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment is fors toegenomen ten opzichte van 2011. Dit is enerzijds het gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek en anderzijds heeft het betrekken van de nieuwbouw een positieve invloed op de omzet B-segment tot gevolg gehad.

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

18. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Gefactureerde en nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	197.161.980	0
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	<u>-13.522.273</u>	<u>0</u>
Totaal	<u><u>183.639.707</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

De nieuwe regelgeving omtrent de prestatiebekostiging heeft tot gevolg dat de omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment als afzonderlijke jaarrekeningpost is opgenomen.

19. Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Transitiebedrag	6.325.983	0
Totaal	<u><u>6.325.983</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

Het verschil tussen de omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigings-systeem vormt het transitiebedrag.

20. Subsidies

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	14.758.201	14.261.234
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.685.093	17.381
Overige Rijkssubsidies	<u>444.051</u>	<u>756.097</u>
	<u><u>17.887.345</u></u>	<u><u>15.034.712</u></u>

Toelichting

De overige subsidies zijn toegenomen als gevolg van de ontvangst van een subsidie voor de bezoekersparkeergarage.

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

21. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Overige dienstverlening:</u>	€	€
Opbrengst restaurants	727.567	744.141
Doorberekend drukwerk	20.068	62.261
Overige	86.514	53.569
<u>Overige opbrengsten:</u>		
Doorberekende salarissen en sociale lasten	4.377.358	4.266.630
Verhuur gebouwen	5.491.835	2.798.949
Verhuur inventaris	249.871	85.374
Doorberekende kosten	4.800.489	4.143.730
Specialistenfacturering	826.282	846.287
Vergoedingen niet WDS	938.080	906.308
Overige	583.303	725.242
Totaal	<u>18.101.367</u>	<u>14.632.491</u>

Toelichting

De verhuur gebouwen is toegenomen als gevolg van het betrekken van de nieuwbouw.

LASTEN

22. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Lonen en salarissen	124.953.925	124.969.903
Sociale lasten	17.857.043	17.117.764
Pensioenpremie	11.399.663	11.002.651
<u>Andere personeelskosten:</u>		
Studiekosten	980.604	1.833.328
Reiskosten woon/werk	3.560.740	2.703.904
Kosten outplacement	2.590.553	239.570
Kosten opleidingsinstituten	223.736	354.767
Wervingskosten	175.075	275.077
Geschenken	287.732	350.976
Overige	2.899.663	1.230.786
Sub-totaal	<u>164.928.734</u>	<u>160.078.726</u>
Personeel niet in loondienst	5.137.320	6.904.853
Totaal personeelskosten	<u>170.066.054</u>	<u>166.983.579</u>

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ziekenhuis	2.883	2.903
Revalidatiecentrum	178	165
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>3.061</u>	<u>3.068</u>

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

Toelichting

De personeelskosten zijn in totaal met € 3.082.000 gestegen. De belangrijkste oorzaken van deze stijging zijn de de CAO-aanpassingen van 1% per 1-7-2011 en 1,5% per 1-7-2012 en de met 0,5% verhoogde eindejaarsuitkering. Daarnaast zijn de kosten van outplacement met € 2,4 miljoen toegenomen als gevolg van de gevormde reorganisatievoorziening. De daling van personeel niet in loondienst ad € 1,8 miljoen is een direct gevolg van het daarop gevoerde beleid. Tenslotte zijn de overige personeelskosten gestegen als gevolg van herrubricering in het kader van de werkkostenregeling.

23. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	29.269	909.037
- materiële vaste activa	10.795.924	14.805.305
Overige afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	102.115	102.115
- materiële vaste activa	18.038.171	19.631.002
Sub-totaal afschrijvingen	<u>28.965.479</u>	<u>35.447.459</u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten 2012
€

Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	28.965.479
waarvan nacalculeerbare afschrijvingen	<u>10.825.193</u>

In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculeerbare afschrijvingslasten:

Afschrijving WTZi - vergunningsplichtige vaste activa	9.196.143
Afschrijving WTZi - meldingsplichtige vaste activa	1.599.781
Afschrijving immateriële vaste activa	29.269
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u>10.825.193</u>

Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	274.222.430
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	41.595.954
Cumulatieve vergoedingen voor nacalculeerbare afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	39.516.157

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

24. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.867.998	11.550.984
Algemene kosten	22.252.304	11.246.005
Patiëntgebonden kosten	60.238.388	51.768.412
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.037.154	1.644.512
- Energie gas	628.416	862.967
- Energie stroom	1.683.692	1.542.877
- Energie transport en overig	354.887	405.083
Subtotaal	<u>5.704.149</u>	<u>4.455.439</u>
Huur en leasing	1.975.075	4.709.244
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.859.000	1.760.613
Totaal bedrijfskosten	<u><u>104.896.914</u></u>	<u><u>85.490.697</u></u>

Toelichting

De algemene kosten zijn met name toegenomen door schadevergoedingen ad € 1,2 miljoen en diverse eenmalige lasten ad € 6,4 miljoen.

De patiëntgebonden kosten zijn hoofdzakelijk gestegen door de opname in deze rubriek van de tnf-alfaremmers ad € 7,4 miljoen. Met ingang van 2012 worden deze medicijnen via het ziekenhuis verstrekt.

De kosten van huur en leasing zijn met € 2,7 miljoen gedaald als gevolg van de liquidatie van de lease-B.V.'s.

25. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Rentebaten	<u>-257.564</u>	<u>-501</u>
Sub-totaal financiële baten	<u>-257.564</u>	<u>-501</u>
Rentelasten	15.138.800	14.244.390
Waardeveranderingen financiële vaste activa	32.813	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>15.171.613</u>	<u>14.244.390</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>14.914.049</u></u>	<u><u>14.243.889</u></u>

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? 1. Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht
 Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? 4. Driehoofdig met voorzitter

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2012 is als volgt:

	prof. dr. W.J.M. Spaan	mw. drs. B.J.M. Gallé	drs. P.M. Langenbach RC
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-jan-08	1-feb-10	1-sep-11
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	Ja	Ja	Ja
3 Tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	31-dec-12	31-dec-12	31-dec-12
4 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van het bestuur geweest?	Ja	Nee	Nee
5 Hoeveel maanden is de persoon voorzitter geweest in het verslagjaar?	12	0	0
6 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	1	1	1
7 Welke salarisregeling is toegepast?	2	2	2
8 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	100%	100%
9 Bruto-inkomen, incl. vakantiegeld, eindejaars-uitkeringsalaris en andere vaste toelagen	203.120	190.432	173.518
<i>a. Waarvan verkoop verlofuren</i>	0	0	0
<i>b. Waarvan nabetalingen voorgaande jaren</i>	0	0	0
10 Bruto-onkostenvergoeding	0	0	0
11 Werkgeversbijdrage sociale lasten	11.846	8.918	9.157
12 Werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU	46.509	21.667	19.247
13 Ontslagvergoeding	0	0	0
14 Bonussen	0	0	0
15 Totaal inkomen (9 t/m 14, excl. 9a en b)	261.475	221.017	201.922
16 Cataloguswaarde auto van de zaak	48.698	61.555	41.704
17 Eigen bijdrage auto van de zaak	0	7.286	0

De crisisheffing ad € 21.170 is niet in de hierbovengenoemde bedragen verwerkt.

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2012 is als volgt:

Naam	Functie	Bezoldiging €
drs. M.P.M. de Raad	Voorzitter	19.783
mw. prof. dr. J.M. Bensing	Vice-voorzitter	16.100
drs. A.L.M. Barendregt	Lid	13.900
drs. H.J. van Essen	Lid	16.945
prof. mr. J. Legemaate	Lid	13.400
mw. dr. M.J.H. Paes	Lid	13.400
mw. drs. E.A.P.M. Thewessen, arts	Lid	11.900

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

<i>27. Honoraria accountant</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2012 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	73.000	81.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	6.000	42.000
3 Fiscale advisering	140.000	133.000
4 Niet-controlediensten	5.000	25.000
Totaal honoraria accountant	<u>224.000</u>	<u>281.000</u>

28. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 26.

6.1.10 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

Bestuur:

prof. dr. W.J.M. Spaan, voorzitter

drs. P.M. Langenbach RC

mw. drs. B.J.M. Gallé

ToeziChthouders:

drs. M.P.M. de Raad

mw. prof. dr. J.M. Bensing

drs. A.L.M. Barendregt

drs. H.J. van Essen

prof. mr. J. Legemaate

mw. drs. E.A.P.M. Thewessen, arts

mw. dr. M.J.H. Paes

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2 OVERIGE GEGEVENS

6.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2012 vastgesteld in de vergadering van 7 mei 2013.

De raad van toezicht van de Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2012 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2013.

6.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bepalingen opgenomen omtrent de beschikking over het behaalde resultaat.

6.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

6.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangwekkende gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.

6.2.5 Controleverklaring

Wij verwijzen naar de hierna opgenomen verklaring.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis te 's-Hertogenbosch

Wij hebben de in dit rapport in paragraaf 6.1 opgenomen jaarrekening 2012 van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis te 's-Hertogenbosch gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de resultatenrekening over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting per 31 december 2012 en van het resultaat over 2012 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Benadrukking van onzekerheden als gevolg van sectorontwikkelingen 2012

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf “Toelichting onzekerheden omzetverantwoording 2012 en bijbehorende balansposten als gevolg van prestatiebekostiging” in paragraaf 6.1.4.3 grondslagen van resultaatbepaling waarin de Raad van Bestuur een nadere toelichting heeft opgenomen op de hiermee samenhangende schattingsonzekerheden. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge Artikel 2 Regeling verslaggeving WTZi juncto Artikel 2:393 lid 5 onder e BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of de in Artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd.

Maastricht Airport, 28 mei 2013

Deloitte Accountants B.V.
Was getekend: P.G.M. Retra AA