

# **Jaarrekening 2013**

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



**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**6.1 Jaarrekening 2013**

6.1.1	Balans per 31 december 2013	7
6.1.2	Resultatenrekening over 2013	9
6.1.3	Kasstroomoverzicht over 2013	11
6.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
6.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2013	21
6.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
6.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	37
6.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2013	38
6.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2013	39
6.1.10	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	53

**6.2 Overige gegevens**

6.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	57
6.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	57
6.2.3	Resultaatbestemming	57
6.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	57
6.2.5	Controleverklaring	57



## **6.1 Jaarrekening 2013**



**6.1 JAARREKENING 2013**

**6.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2013**  
(na resultaatsbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	656.917	788.301
Materiële vaste activa	2	370.453.453	391.249.844
Financiële vaste activa	3	3.589.978	25.966.874
Totaal vaste activa		<u>374.700.348</u>	<u>418.005.019</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC'S / DBC-zorgproducten	4	0	1.441.389
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	18.259.271	8.670.563
Overige vorderingen	6	96.899.846	130.776.681
Liquide middelen	7	35.575.339	14.732.250
Totaal vlottende activa		<u>150.734.456</u>	<u>155.620.883</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>525.434.804</u></u>	<u><u>573.625.902</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal		800.463	800.463
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		50.722.720	32.456.189
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen		20.885.394	20.812.835
Totaal eigen vermogen	8	<u>72.408.577</u>	<u>54.069.487</u>
<b>Voorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	9	23.520.599	14.821.808
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC'S / DBC-zorgproducten	4	3.517.339	0
Overige kortlopende schulden	11	103.168.965	133.728.000
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>525.434.804</u></u>	<u><u>573.625.902</u></u>





**6.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2013**

	<u>Ref.</u>	<u>2013</u> €	<u>2012</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	13	0	268.186
Niet gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	14	4.493.972	4.790.697
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	15	210.909.320	91.863.181
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	16	71.923.602	183.639.707
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen	17	11.279.336	6.325.983
Subsidies	18	17.640.792	17.887.345
Overige bedrijfsopbrengsten	19	<u>28.166.772</u>	<u>18.101.367</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>344.413.794</u>	<u>322.876.466</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	20	170.222.549	170.066.054
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	29.990.837	28.965.479
Overige bedrijfskosten	22	<u>106.851.735</u>	<u>104.896.914</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>307.065.121</u>	<u>303.928.447</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		37.348.673	18.948.019
Financiële baten en lasten	23	<u>-19.066.057</u>	<u>-14.914.049</u>
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<u>18.282.616</u>	<u>4.033.970</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>18.282.616</u></u>	<u><u>4.033.970</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING:</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2013</u> €	<u>2012</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		18.266.531	8.961.037
Bestemmingsreserve inventaris		0	-4.667.025
Bestemmingsreserve egalisatie instandhouding		0	-93.193
Bestemmingsfonds nieuwbouw		0	-291.020
Algemene reserve		16.085	124.171
		<u><u>18.282.616</u></u>	<u><u>4.033.970</u></u>



6.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	2013		2012	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		37.348.673		18.948.019
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	29.990.837		28.965.479	
- mutaties voorzieningen	8.698.791		5.313.842	
- waardeverandering financieel vast actief	<u>-48.172</u>		<u>32.813</u>	
		38.641.456		34.312.134
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten	4.958.728		15.196.081	
- vorderingen	33.876.835		-35.877.939	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	-9.588.708		17.543.946	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-30.536.922</u>		<u>-21.543</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-1.290.067		-3.159.455
Ontvangen interest	107.802		257.564	
Betaalde interest	<u>-19.195.972</u>		<u>-15.030.254</u>	
		-19.088.170		-14.772.690
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>55.611.892</u>		<u>35.328.008</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen materiële vaste activa	-8.986.520		-17.518.017	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		906.217	
Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	0		0	
Overige mutaties financiële vaste activa	<u>22.405.000</u>		<u>-11.835.954</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		13.418.480		-28.447.754
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Aflossing langlopende schulden	-54.628.207		-9.361.739	
Mutatie aflossingsverplichting	<u>6.440.924</u>		<u>-8.469.673</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<u>-48.187.283</u>		<u>-17.831.412</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>20.843.089</u>		<u>-10.951.158</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>				
Stand geldmiddelen per 1 januari		14.732.250		
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>35.575.339</u>		
Mutatie		<u>20.843.089</u>		

Er is gebruikt gemaakt van de indirecte methode.



## 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 6.1.4.1 Algemeen

#### *Algemene gegevens*

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.

#### *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.

#### *Continuïteitsveronderstelling*

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

#### *Groepsmaatschappijen*

Op grond van artikel 2:407 lid 1 BW zijn Stichting Ondersteuning Ziekenhuiszorg, Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o., Stichting Sport Medisch Centrum, Stichting Administratiekantoor BMC (opgeheven per 31 december 2013), JBZ Clean Care B.V. en Rubigen B.V. niet geconsolideerd.

#### *Verbonden rechtspersonen*

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

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

Daarnaast worden Stichting Basis en Stichting Bernbosch aangemerkt als verbonden rechtspersonen.

### 6.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Activa en passiva*

Voorzover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. 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.

#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *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 m<sup>2</sup> 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.

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 ook in 2013 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 2013 is er in 2013 geen bijzondere waardevermindering doorgevoerd. Uitzondering hierop vormen de geactiveerde trekkingsrechten van de verlaten locaties GZG en CLZ. Verwacht wordt dat tegenover deze activa geen toekomstige baten staan. In boekjaar 2013 heeft het JBZ op deze activa een bijzondere waardevermindering doorgevoerd ad € 2,1 miljoen.

##### *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.

#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten zijn bepaald op basis van het tussentijds afgeleide product (opbrengstwaarde van de per balansdatum openstaande trajecten). De waardering is bepaald op basis van de reguliere grouper.

##### *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.

##### *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.

#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Voorziening persoonlijk budget levensfase*

De voorziening Persoonlijk Budget Levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De verplichting voor de overgangsregeling voor medewerkers van 50 jaar en ouder ad € 7,2 miljoen is niet in de voorziening opgenomen.

##### *Reorganisatievoorziening*

Er is een voorziening gevormd voor de toekomstige verplichtingen uit hoofde van een reorganisatie naar aanleiding van de betrekking van de nieuwbouw, waarbij twee ziekenhuislocaties zijn 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 jubileumverplichtingen*

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

##### *Voorziening voor herstelkosten*

De voorziening voor herstelkosten is een voorziening voor de toekomstige uitgaven ten behoeve van asbestverwijdering in verband met overdracht van het voormalige GZG-pand. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale 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.

##### *Verstreckte leningen en overige vorderingen*

Verstreckte 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.

##### **Schulden**

Schulden worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.



## 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 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 nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### *Toelichting inzake omzetverantwoording*

##### *Inleiding*

Bij het bepalen van de omzet prestatiebekostiging DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten uit hoofde van transitierelaties heeft het JBZ de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in 10.1.4.3 en de handreikingen omzetverantwoording die over 2013 door het Ministerie van VWS zijn vastgesteld. Evenals in 2012 is door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording 2013 van alle ziekenhuizen. Een groot deel van deze problematiek heeft betrekking op normonduidelijkheid in registratie- en declaratieregels.

##### *Achtergrond herstelplan en stand van zaken herstelplan*

De onzekerheden waarvan sinds 2012 sprake is worden veroorzaakt door de gelijktijdige invoering en uitbreiding van prestatiebekostiging in combinatie met een transitieplan, DOT-productstructuur en nieuwe wijze van contracteren met zorgverzekeraars. Diverse van de in 2012 gesignaleerde problemen rond de omzetverantwoording golden in 2013 nog steeds, werkten door of waren doorontwikkeld in 2013 en gaven aanleiding tot nieuwe of gecontinueerde onzekerheden in de verantwoording en in de interne controle over 2013. Deze onzekerheden deden zich voor in combinatie met deels open normen voor registratie en facturatie die gedurende en na afloop van het boekjaar met terugwerkende kracht nader zijn gedefinieerd door de regelgever en intensivering van formele en materiële controles over 2013 en voorgaande jaren door de betrokken zorgverzekeraars. De onzekerheden in de opbrengstverantwoording werden, in tegenstelling tot vorig jaar, in belangrijke mate niet meer gemitigeerd door de werking van het transitieplan.

Voornoemde problematiek heeft uiteindelijk geleid tot een landelijk herstelplan voor de ziekenhuizen. Kern van het herstelplan is:

- Ziekenhuizen voeren een aanvullend omzetonderzoek uit over de jaren 2012 en 2013 in overeenstemming met het controleplan Correct Declareren en de daarin opgenomen nadere duidingen van de NZa en interpretaties zoals voorgelegd aan het 'oranjeloket'.
- Indien het onderzoek toereikend is uitgevoerd, vervangt dit onderzoek de materiële en formele controles over de jaren 2012 en 2013. Beoordeling van de toereikendheid vindt plaats door een ZN-expertgroep. De NZa committeert zich aan de uitkomsten (behoudens fraude).
- Materiële controles tot en met 2011 worden afgerond voor 1 september 2014.
- Definitieve vaststelling van het transitiebedrag door de NZa vindt plaats uiterlijk 1 december 2014. Beoordeling van de definitieve aanvraag vindt plaats door een ZN-commissie en de NZa.
- Uitstel van publicatie van de jaarrekening 2013 tot uiterlijk 15 december 2014, zodat de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2012/2013 en de definitieve vaststelling van het transitiebedrag kunnen worden verwerkt in de jaarrekening 2013.

#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Middels het herstelplan is het mogelijk geworden voor de ziekenhuizen duidelijkheid te verkrijgen over de rechtmatigheidsaspecten en eventuele (resterende) onzekerheden hierin over de jaren tot en met 2013, alsmede over het definitieve transitiebedrag 2012 en (resterende) onzekerheden hierin.

Het JBZ heeft deelgenomen aan het herstelplan. Hierna is een nadere toelichting opgenomen op de stand van zaken per onderdeel van het herstelplan:

##### *Aanvullend omzetonderzoek 2012/2013*

Het rapportageformulier zelfonderzoek correct declareren is goedgekeurd door de ZN-expertgroep. De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening zijn onderhanden. Het JBZ heeft in de jaarrekening 2013 rekening gehouden met de verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen. Het JBZ heeft de uitkomsten van het onderzoek (incl. reviewprotocol ZN-groep) conform gezamenlijke afspraken naar de NZa gestuurd.

##### *Materiële controles tot en met 2011*

De materiële controles over de jaren tot en met 2011 zijn inmiddels afgewikkeld met de verzekeraars. Met de hieruit voortvloeiende correcties is rekening gehouden in de jaarrekening 2013.

##### *Aanvraag definitieve vaststelling transitiebedrag 2012*

De NZa heeft de beschikking voor het transitiebedrag 2012 afgegeven. In de jaarrekening 2013 is het transitiebedrag conform deze beschikking verwerkt.

##### *Onzekerheden in het onderhandenwerk ultimo 2013*

Het herstelplan geeft geen directe analyse van de onzekerheden in het onderhanden werk ultimo 2013, aangezien dit geen onderdeel van het zelfonderzoek was. Als gevolg van de verwachte overschrijdingen van de met zorgverzekeraars gemaakte schadelastafspraken is de impact van de onzekerheden in het onderhanden werk ultimo 2013 bij het JBZ van een te verwaarlozen betekenis op de omzetverantwoording.

##### *Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar*

Het JBZ is met zorgverzekeraars voor 2013 schadelastafspraken op basis van omzetplafonds en aanneemsommen overeengekomen. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2013 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2013. De dientengevolge doorgevoerde nuanceringen op de omzet 2013 met betrekking tot het schadejaar 2013 zijn in mindering gebracht op het onderhanden werk ultimo 2013. De nuanceringen op de omzet 2013 met betrekking tot 2012 zijn met name onder de kortlopende schulden verantwoord. Het gehanteerde voortgangpercentage is gebaseerd op de verhouding tussen de in het boekjaar gerealiseerde schadelast en de schadelastprognose per zorgverzekeraar. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de afrekening met zorgverzekeraars. Daarmee is sprake van inherente onzekerheden over de juistheid en/of volledigheid van de toegerekende omzet aan 2013.

##### *Afwikkeling FB tot en met 2011*

De NZa heeft middels een circulaire de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. Tot op heden heeft nog geen verdere informatieverstrekking plaatsgevonden. De saldi met betrekking tot de jaarlagen waarvoor nog geen finale afrekening heeft plaatsgevonden, staan nog open in afwachting van nadere regelgeving.

De Raad van Bestuur van het JBZ heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie. De Raad van bestuur van het JBZ is van mening dat de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van de instelling.

#### 6.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Doorbreken bankconvenanten inzake informatieverplichtingen*

Ten gevolge van het meedoen aan het herstelplan heeft het JBZ niet voldaan aan de informatie-verplichtingen richting de bank. Daarmee is sprake van een doorbreking van de bankconvenanten waarmee financieringsfaciliteiten direct opeisbaar zijn. De bank heeft schriftelijk aangegeven af te zien van dit recht.

##### *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 verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij de bedrijfstak pensioenfonds Zorg en Welzijn.

Het JBZ betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo december 2013 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 109%. (Bron: Kwartaalbericht 4e kwartaal 2013, d.d. 31 januari 2014). In 2014 dient het Pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben. Het Pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

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.

##### *Subsidies*

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat het JBZ zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door het JBZ gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

##### **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. De splitsing is aangebracht op basis van de werkelijke kosten en opbrengsten.



## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
Immateriële vaste activa die van derden is verkregen	656.917	788.301
Totaal immateriële vaste activa	<u>656.917</u>	<u>788.301</u>

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	788.301	919.685
Af: afschrijvingen	131.384	131.384
Boekwaarde per 31 december	<u>656.917</u>	<u>788.301</u>
Aanschafwaarde	1.313.837	1.313.837
Cumulatieve afschrijvingen	656.920	525.536

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
Grond	14.649.434	14.592.960
Gebouwen	171.530.018	174.764.980
Installaties	108.271.803	114.966.414
Onderhanden projecten	332.295	1.559.295
Trekkingsrechten	15.891.803	17.018.193
Instandhouding	6.239.832	7.376.281
Inventaris	47.710.059	54.876.026
Automatisering	5.828.209	6.095.695
Totaal materiële vaste activa	<u>370.453.453</u>	<u>391.249.844</u>

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	391.249.844	403.382.878
Bij: herwaardering grond	56.474	127.180
Bij: investeringen	8.986.520	17.518.017
Af: afschrijvingen	29.839.385	28.872.014
Af: desinvesteringen	0	906.217
Boekwaarde per 31 december	<u>370.453.453</u>	<u>391.249.844</u>
Aanschafwaarde	503.704.690	499.855.206
Cumulatieve herwaarderingen	14.189.076	14.132.602
Cumulatieve afschrijvingen	133.251.237	108.605.362

#### 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-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	€	€
Deelnemingen	675.277	676.169
Overige vorderingen	2.914.701	25.290.705
Totaal financiële vaste activa	<u>3.589.978</u>	<u>25.966.874</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :</i>	€	
Boekwaarde per 1 januari	25.966.874	
Bij: waardemutatie ledenrekening	49.064	
Af: waardemutatie deelnemingen	892	
Af: afschrijvingen	20.068	
Af: aflossingen	22.405.000	
Boekwaarde per 31 december	<u>3.589.978</u>	

<b>Toelichting:</b>	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>		
Deelnemingen:	€	€		
- JBZ Clean Care B.V.	0	33.144		
- Rubigen B.V.	9.106	9.106		
- VIR e-Care Solutions B.V.	33.919	33.919		
- Coöperatie Zanob U.A.	600.000	600.000		
- Dialysecentrum Ravenstein B.V.	32.252	0		
	<u>675.277</u>	<u>676.169</u>		
Overige vorderingen:				
- Lening Zanob	875.000	1.250.000		
- Lening Stichting Trombosedienst 's-Hertogenbosch e.o.	75.000	75.000		
- Kapitaalrekening CV Beheer GZG	680.670	680.670		
- Ledenrekening aansprakelijkheid	567.041	517.977		
- Lening Sport Medisch Centrum	135.000	165.000		
- Bijstorting derivaat	0	22.000.000		
- Disagio lening	581.990	602.058		
	<u>2.914.701</u>	<u>25.290.705</u>		
<b>Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:</b>				
	Verschaft kapitaal	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>				
JBZ Clean Care B.V., 's-Hertogenbosch (2012)	9.180	51	-44.212	-109.021
Rubigen B.V., 's-Hertogenbosch (2013)	9.180	51	17.847	-8
Dialysecentrum Ravenstein B.V., Ravenstein (2012)	50.400	28	115.185	165.201
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &lt;= 20%:</b>				
VIR e-Care Solutions B.V., Arnhem (2012)	33.919	4	1.075.000	-56.000
Kapitaalrekening CV Beheer GZG, Rosmalen (2013)	680.670	5	680.670	38.231
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>				
Coöperatie Zanob U.A., 's-Hertogenbosch (2012)	600.000		-1.880.320	540.929
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. Overeengekomen is dat hier geen aflossing op plaatsvindt.

#### **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 2013 € 567.041.

#### **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. Ultimo 2013 is met de bank overeengekomen dat de bijstortingsplicht is komen te vervallen.

#### **Disagio lening**

Dit betreft het disagio op de in 2011 met de Nederlandse Waterschapsbank 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-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	3.630.573	23.308.766
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	30.062.537	14.765.072
Af: ontvangen voorschotten	-37.310.449	
waarvan doorbetaald aan medisch specialisten	<u>100.000</u>	
	-37.210.449	-36.632.449
Totaal onderhanden projecten	<u><u>-3.517.339</u></u>	<u><u>1.441.389</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 het tussentijds afgeleide product (opbrengstwaarde). De waardering is bepaald op basis van de reguliere grouper.

Het aan 2013 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.

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

De grote mutaties in de afzonderlijke segmenten van het onderhanden werk ten opzichte van 31 december 2012 zijn het gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek die een andere verdeling A- en B-segment tot gevolg heeft gehad.

#### 5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
<b>Vorderingen uit hoofde van bekostiging:</b>		
1. Vordering uit hoofde van financieringstekort	653.952	2.591.237
2. Vordering uit hoofde van transitie regeling	11.919.747	6.079.326
3. Vordering uit hoofde van garantieregeling kapitaallasten	5.685.572	0
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u><u>18.259.271</u></u>	<u><u>8.670.563</u></u>

#### Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort, respectievelijk overschot

	<u>2011</u>	<u>totaal</u>
	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	6.870.242	6.870.242
Betalingen/ontvangsten	<u>-6.216.290</u>	<u>-6.216.290</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u><u>653.952</u></u>	<u><u>653.952</u></u>
Voorziening risico nacalculatie		<u><u>0</u></u>
		<u><u>653.952</u></u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):  
Ziekenhuis (definitieve vaststelling NZa) C

Revalidatiecentrum (definitieve vaststelling NZa) C



## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
Waarvan gepresenteerd als:	€	€
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	653.952	2.591.237
	<u>653.952</u>	<u>2.591.237</u>

### Verloopoverzicht voorziening risico nacalculatie

Stand per 1 januari 2013	-4.279.005	€
Vrijval	488.905	
Onttrekking	3.790.100	
Stand per 31 december 2013	<u>0</u>	

### Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van transitierегeling

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
<b>Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)</b>	188.319.461	191.152.444
Af: A omzet (inclusief overloop)	71.754.500	73.380.348
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2013) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	109.425.158	111.113.166
Transitiebedrag	<u>7.139.803</u>	<u>6.658.930</u>

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
Transitiebedrag 2012 ad 95%	6.782.812	6.325.983
Transitiebedrag 2013 (Ziekenhuis 70% en Revalidatiecentrum 95%)	5.136.935	0
Af: voorziening schaduwbudget	0	246.657
	<u>11.919.747</u>	<u>6.079.326</u>
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling	11.919.747	6.079.326
- schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
	<u>11.919.747</u>	<u>6.079.326</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012 (95%)	€ 6.782.812
2013 (Ziekenhuis 70% en Revalidatiecentrum 95%)	€ 5.136.935
2014 (Revalidatiecentrum 70%)	€ 660.451

### 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 toelichting op de balans.

### Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van garantieregeling kapitaallasten

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
Vordering uit hoofde van garantieregeling kapitaallasten	5.685.572	0
	<u>5.685.572</u>	<u>0</u>

### Toelichting:

De vordering uit hoofde van de garantieregeling kapitaallasten is gebaseerd op de beleidsregel van de NZa "Garantieregeling kapitaallasten 2011-2016".

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

#### Specificatie schulden uit hoofde van honorariumplafond

	Gedeclareerd	Gedeclareerd via	Totaal	Totaal 2013	Totaal 2012
	aan ziekenhuis	lokaal collectief			
	€	€	€	€	€
Lokaal omzetplafond	186.435	53.107.386	53.293.821	0	0
-/- gedeclareerd	222.530	49.880.728	50.103.258	0	0
-/- mutatie Onderhanden projecten	31.596	-416.364	-384.768	0	0
Saldo	67.691	-3.643.022	-3.575.331	0	0

#### 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).

### 6. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-2013	31-dec-2012
	€	€
Vorderingen op debiteuren	49.122.091	30.125.651
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	32.980.139	82.408.575
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.699.520	3.117.408
<u>Overige vorderingen:</u>		
Diversen	8.549.306	10.756.817
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Abonnementen	0	70.279
Vooruitbetaalde kosten	3.548.790	4.297.951
Totaal vorderingen en overlopende activa	96.899.846	130.776.681

#### Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening in mindering gebracht van € 1.504.017 (2012 : € 1.024.581) voor mogelijk oninbare vorderingen. Op de diverse overige vorderingen is een voorziening voor mogelijke incurantie in mindering gebracht van € 898.000 (2012: € 898.000).

De post debiteuren is ten opzichte van ultimo 2012 toegenomen vanwege het factureren van een groot deel van de omzet 2013 in het 4e kwartaal van 2013. Om dezelfde reden is de nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten ultimo 2013 aanzienlijk lager dan per 31 december 2012. De zorgverzekeraars hebben het JBZ voorschotten betaald ad € 43 miljoen (2012: € 119 miljoen). Deze voorschotten zijn in mindering gebracht op de post nog te factureren omzet DBC's/DBC-zorgproducten.

### 7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-2013	31-dec-2012
	€	€
Kassen	10.048	11.949
Bank	35.565.291	14.720.301
Totaal liquide middelen	35.575.339	14.732.250

#### Toelichting:

In de liquide middelen zijn deposito's tot een bedrag van € 28,5 miljoen opgenomen. Deze zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij besteedbaar.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
Kapitaal	800.463	800.463
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	50.722.720	32.456.189
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	20.885.394	20.812.835
Totaal eigen vermogen	<u>72.408.577</u>	<u>54.069.487</u>

	<u>Saldo per 1-jan-2013</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
<b>Kapitaal</b>				
Het verloop is als volgt weer te geven:				
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:

Reserve aanvaardbare kosten	32.456.189	18.266.531	0	50.722.720
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>32.456.189</u>	<u>18.266.531</u>	<u>0</u>	<u>50.722.720</u>

#### Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

Algemene reserve	6.680.233	16.085	0	6.696.318
Herwaarderingsreserve	14.132.602	0	56.474	14.189.076
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>20.812.835</u>	<u>16.085</u>	<u>56.474</u>	<u>20.885.394</u>
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<u>54.069.487</u>	<u>18.282.616</u>	<u>56.474</u>	<u>72.408.577</u>

#### Toelichting:

**De herwaarderingsreserve** is gevormd als gevolg van het waarden van de grond tegen actuele waarde. De herwaardering 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.

#### 9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2013</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per 31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
<i>Overige voorzieningen:</i>				
Medische aansprakelijkheid	4.159.608	1.118.029	769.542	4.508.095
Persoonlijk budget levensfase	6.828.000	4.103.150	1.884.150	9.047.000
Reorganisatievoorziening	2.811.000	794.000	587.684	3.017.316
Langdurig zieken	263.231	205.897	97.268	371.860
Jubileumverplichtingen	759.969	424.098	275.307	908.760
Herstelkosten	0	5.804.267	136.699	5.667.568
Totaal voorzieningen	<u>14.821.808</u>	<u>12.449.441</u>	<u>3.750.650</u>	<u>23.520.599</u>

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

	<u>31-dec-2013</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.881.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	21.640.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.410.000

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	322.819.324	370.826.607
Overige langlopende schulden	0	180.000
Totaal langlopende schulden	<u>322.819.324</u>	<u>371.006.607</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Stand per 1 januari	388.809.861	398.171.600
Af: aflossingen	54.628.207	9.361.739
Stand per 31 december	<u>334.181.654</u>	<u>388.809.861</u>

Af: aflossingsverplichting komend boekjaar  
Stand langlopende schulden per 31 december

11.362.330	17.803.254
<u>322.819.324</u>	<u>371.006.607</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	11.362.000	17.803.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	322.819.000	371.006.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	279.800.000	305.781.000

#### **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.

#### 11. Overige kortlopende schulden

	<u>31-dec-2013</u>	<u>31-dec-2012</u>
	€	€
De specificatie is als volgt :		
Crediteuren	6.608.028	8.393.260
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	4.560.619	4.549.025
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	11.362.330	17.803.254
Belastingen en sociale premies	37.176.482	73.103.840
Schulden terzake pensioenen	1.675.071	1.621.160
Nog te betalen salarissen	1.072.284	840.669
Vakantiegeld	5.604.303	5.513.128
Vakantiedagen	1.433.038	1.905.882
<u>Overige schulden:</u>		
Rekening-courant specialisten	835.485	1.497.146
Te betalen rente	1.643.277	1.733.405
Diversen	161.253	272.057
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Te betalen kosten boekjaar	14.041.173	14.811.012
Diversen	16.582.508	1.236.756
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
Sponsorgeld	166.007	176.606
Projecten	196.018	230.762
Diversen	51.089	40.038
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>103.168.965</u>	<u>133.728.000</u>

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### Toelichting:

De belastingen en sociale premies zijn afgenomen ten opzichte van 31 december 2012 voornamelijk als gevolg van de betaling aan de belastingdienst van de BTW over de nieuwbouw ad € 24,3 miljoen.

Verder zijn de overige kortlopende schulden met name gestegen als gevolg van de overschrijdingen schadelastplafonds 2012 en de daarmee samenhangende schuld aan zorgverzekeraars.

De rekening-courant faciliteit bij de Abn-Amro Bank N.V. bedraagt per 31 december 2013 € 55 miljoen (2012: € 55 miljoen) en de basis voor de rente is het 1-maands Euribor.

### 12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

Het MBI wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Het MBI 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 2013 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 17.578 miljoen (prijsniveau 2012).

Uit het jaarverslag 2013 van het Ministerie van VWS d.d. 20 mei 2014 blijkt dat er landelijk over 2012 € 600 miljoen te veel aan medisch specialistische zorg is geleverd en over 2013 € 300 miljoen. In een brief van het Ministerie van VWS d.d. 1 september 2014 geeft de minister aan dat de afwikkeling van het MBI 2012 en 2013 als gevolg van de jaarrekeningproblematiek van ziekenhuizen wordt uitgesteld naar het eerste kwartaal van 2015.

Aangezien nog niet duidelijk is of en op welke wijze de minister de mogelijke overschrijdingen gaat terugvorderen en de genoemde overschrijdingsbedragen landelijk dermate belangrijke vragen oproepen, is het JBZ niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het MBI voortkomende verplichting. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van het JBZ per 31 december 2013. Definitieve besluitvorming van de minister zou tot een substantiële korting kunnen leiden.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het A- als het B-segment	282.832.922	275.502.888
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg	5.593.764	6.325.983
Mutatie in het onderhanden werk	-4.380.728	-9.705.606

#### 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 december 2013 is € 34.863.963 negatief, (31.12.2012 was € 44.132.458 negatief).

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### *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.

#### *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 markttrentes 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.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### *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 treasurywet. 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 € 136.053.929 is € 4.081.618.

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.

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. De rechter heeft in deze zaak uitspraak gedaan en geconstateerd dat het JBZ het contract op een juiste wijze heeft opgezegd. Er is geen veroordeling van de leverancier geweest tot het betalen van schadevergoeding. Het JBZ is tegen het vonnis van de rechtbank in hoger beroep gegaan. Deze zaak zal in 2014 dienen.

Het JBZ is samen met vier andere klanten van dezelfde leverancier gedagvaard. De leverancier heeft de vijf partijen aansprakelijk gesteld wegens onrechtmatige beëindiging van de overeenkomst. Het JBZ wijst iedere aansprakelijkheid af en heeft inmiddels tegen de dagvaarding een conclusie van antwoord gesteld.

## 6.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

Het JBZ heeft diverse contracten afgesloten voor toekomstige jaren die betrekking hebben op huur-, lease- en onderhoudsverplichtingen. Deze verplichtingen vervallen als volgt:

	Huur	Lease	Onderhoud
< 1 jaar	819.000	65.000	1.675.000
> 1 jaar en < 5 jaar	3.227.000	56.000	0
> 5 jaar	14.594.000	0	0
	<u>18.640.000</u>	<u>121.000</u>	<u>1.675.000</u>

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



## 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

	<b>Grond</b>	<b>Gebouwen</b>	<b>Gebouwen nieuwbouw</b>	<b>Installaties nieuwbouw</b>	<b>Sub-totaal vergunnings- plichtig</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>						
- aanschafwaarde	13.769.880	12.656.710	140.266.335	121.299.385	287.992.310	499.855.206
- cumulatieve afschrijvingen	0	11.936.242	10.406.102	19.253.609	41.595.953	108.605.362
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>13.769.880</u>	<u>720.468</u>	<u>129.860.233</u>	<u>102.045.776</u>	<u>246.396.357</u>	<u>391.249.844</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen/herwaardering	0	0	0	0	0	9.042.994
- afschrijvingen	0	325.844	2.805.328	6.064.970	9.196.142	29.839.385
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	5.193.510
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	5.193.510
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-325.844</u>	<u>-2.805.328</u>	<u>-6.064.970</u>	<u>-9.196.142</u>	<u>-20.796.391</u>
<b>Stand per 31 december 2013</b>						
- aanschafwaarde	13.769.880	12.656.710	140.266.335	121.299.385	287.992.310	503.704.690
- cumulatieve afschrijvingen	0	12.262.086	13.211.430	25.318.579	50.792.095	133.251.237
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>13.769.880</u>	<u>394.624</u>	<u>127.054.905</u>	<u>95.980.806</u>	<u>237.200.215</u>	<u>370.453.453</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	2%-2,5%-5,25%	2,0%	5,0%		

## 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
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>			
- aanschafwaarde	31.858.943	11.364.485	43.223.428
- cumulatieve afschrijvingen	14.840.750	3.988.204	18.828.954
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>17.018.193</u>	<u>7.376.281</u>	<u>24.394.474</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- investeringen	2.718.246	0	2.718.246
- afschrijvingen	3.844.636	1.136.449	4.981.085
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.126.390</u>	<u>-1.136.449</u>	<u>-2.262.839</u>
<b>Stand per 31 december 2013</b>			
- aanschafwaarde	34.577.189	11.364.485	45.941.674
- cumulatieve afschrijvingen	18.685.386	5.124.653	23.810.039
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>15.891.803</u>	<u>6.239.832</u>	<u>22.131.635</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	10,0%	

## 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

	<u>Inventaris</u>	<u>Automatisering</u>	<u>EPD</u>	<u>Sub-totaal WMG</u>
	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>				
- aanschafwaarde	90.615.823	13.869.880	3.259.295	107.744.998
- cumulatieve afschrijvingen	35.739.797	7.774.185	1.700.000	45.213.982
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>54.876.026</u>	<u>6.095.695</u>	<u>1.559.295</u>	<u>62.531.016</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen	2.891.297	2.446.329	0	5.337.626
- afschrijvingen	10.057.264	2.713.815	1.227.000	13.998.079
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	2.995.569	2.197.941	0	5.193.510
cumulatieve afschrijvingen	2.995.569	2.197.941	0	5.193.510
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-7.165.967</u>	<u>-267.486</u>	<u>-1.227.000</u>	<u>-8.660.453</u>
<b>Stand per 31 december 2013</b>				
- aanschafwaarde	90.511.551	14.118.268	3.259.295	107.889.114
- cumulatieve afschrijvingen	42.801.492	8.290.059	2.927.000	54.018.551
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>47.710.059</u>	<u>5.828.209</u>	<u>332.295</u>	<u>53.870.563</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	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>
	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>				
- 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 1 januari 2013	<u>823.080</u>	<u>44.184.279</u>	<u>12.920.638</u>	<u>57.927.997</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen/herwaardering	56.474	852.408	78.240	987.122
- afschrijvingen	0	956.198	707.881	1.664.079
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>56.474</u>	<u>-103.790</u>	<u>-629.641</u>	<u>-676.957</u>
<b>Stand per 31 december 2013</b>				
- aanschafwaarde	879.554	46.766.212	14.235.826	61.881.592
- cumulatieve afschrijvingen	0	2.685.723	1.944.829	4.630.552
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>879.554</u>	<u>44.080.489</u>	<u>12.290.997</u>	<u>57.251.040</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	2,0%	5,0%	

6.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Clean Care	Rubigen	VIR e-Care	Zanob	Ravenstein	Lening Zanob	Lening Trombose-dienst	Kapitaal-rekening CV Beheer GZG	Centramed leden-rekening	Lening SMC	Derivaat	Disagio lening	Totaal financiële vaste activa
	€	€	€				€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand 1 januari 2013</b>													
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
<b>Mutaties boekjaar</b>													
Afschrijvingen												-20.068	-20.068
Waardemutatie deelnemingen	-33.144				32.252								-892
Waardemutatie ledenrekening									49.064				49.064
Aflossing 2013						-375.000				-30.000	-22.000.000		-22.405.000
<b>Mutaties in de boekwaarde</b>	-33.144	0	0	0		-375.000	0	0	49.064	-30.000	-22.000.000	-20.068	-22.376.896
<b>Stand 31 december 2013</b>													
Aanschafwaarde	0	9.106	33.919	600.000	32.252	2.000.000	175.000	1.342.844	567.041	300.000	0	602.058	5.662.220
Cumulatieve aflossingen/afschrijvingen	0	0	0	0	0	1.125.000	100.000	662.174	0	165.000	0	20.068	2.072.242
Boekwaarde	0	9.106	33.919	600.000	32.252	875.000	75.000	680.670	567.041	135.000	0	581.990	3.589.978
<i>Afschrijvings- rente %</i>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,90%	0,00%	0,00%	0,00%	4,00%	0,00%	3,33%	

## 6.1.8 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2013

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2012	Nieuwe leningen in 2013	Aflossing 2013	Restschuld 31-12-2013	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2013	Aflossingswijze	Aflossing 2014	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Ned. Waterschapsbank	28.12.2011	40.000.000	30	Onderhands	3,6800	40.000.000		1.428.571	38.571.429	31.428.573	27	Liniair	1.428.571	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	20.02.2003	10.000.000	10	Onderhands	4,0350	1.000.000		1.000.000	0	0	0	Liniair	0	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	15.11.2003	1.361.340	15	Onderhands	4,3300	544.536		544.536	0	0	0	Liniair	0	Staat
Bank Ned. Gemeenten	26.01.2004	2.325.000	10	Onderhands	3,9900	465.000		232.500	232.500	0	1	Liniair	232.500	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	15.10.1999	4.366.781	19	Onderhands	3,5600	1.378.984		229.831	1.149.153	0	5	Liniair	229.831	Staat
Bank Ned. Gemeenten	01.03.2006	7.500.000	10	Onderhands	3,5900	3.000.000		750.000	2.250.000	0	3	Liniair	750.000	WfZ
Bank Ned. Gemeenten	01.10.2010	6.000.000	20	Onderhands	3,9850	5.700.000		150.000	5.550.000	4.800.000	17	Liniair	150.000	Gemeente*
Rabobank	15.09.1993	4.594.525	27	Onderhands	4,2700	1.361.341		1.361.341	0	0	0	Liniair	0	Staat
ABNAMRO	01.12.2008	100.000.000	40	Onderhands	4,7957	97.500.000		2.500.000	95.000.000	82.500.000	37	Liniair	2.500.000	WfZ
ABNAMRO	01.12.2009	100.000.000	40	Onderhands	5,2512	97.500.000		2.500.000	95.000.000	82.500.000	37	Liniair	2.500.000	Geen
ABNAMRO	30.12.2011	10.000.000	10	Onderhands	7,5300	10.000.000		1.250.000	8.750.000	2.500.000	7	Liniair	1.250.000	Geen**
ABNAMRO	30.12.2011	40.000.000	10	Onderhands	1,5000	40.000.000		40.000.000	0	0	0	Liniair	0	Geen**
ABNAMRO	30.12.2011	90.000.000	30	Onderhands	6,8800	90.000.000		2.321.428	87.678.572	76.071.432	27	Liniair	2.321.428	Geen**
Achtergest. lening SAK	01.01.2005	1.800.000	10	Achtergesteld	4,1450	360.000		360.000	0	0	0	Liniair	0	Geen
<b>Totaal</b>		417.947.646				388.809.861	0	54.628.207	334.181.654	279.800.005			11.362.330	

\* 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 2013**

<b>Segment 1 Ziekenhuis</b>	<u><b>2013</b></u>	<u><b>2012</b></u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	0	268.186
Niet gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	4.493.972	4.790.697
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	210.909.320	91.863.181
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	71.923.602	183.639.707
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiereltingen	11.279.336	6.325.983
Subsidies	17.640.792	17.887.345
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>28.143.286</u>	<u>17.967.267</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>344.390.308</b>	<b>322.742.366</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	170.222.549	170.066.054
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	29.990.837	28.965.479
Overige bedrijfskosten	<u>106.844.334</u>	<u>104.886.985</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>307.057.720</b>	<b>303.918.518</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	<b>37.332.588</b>	<b>18.823.848</b>
Financiële baten en lasten	<u>-19.066.057</u>	<u>-14.914.049</u>
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<b>18.266.531</b>	<b>3.909.799</b>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><b>18.266.531</b></u>	<u><b>3.909.799</b></u>
 <b>RESULTAATSBESTEMMING</b>		
	<u><b>2013</b></u>	<u><b>2012</b></u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Reserve aanvaardbare kosten	18.266.531	8.961.037
Bestemmingsreserve inventaris	0	-4.667.025
Bestemmingsreserve egalisatie instandhouding	0	-93.193
Bestemmingsfonds nieuwbouw	0	-291.020
	<u><b>18.266.531</b></u>	<u><b>3.909.799</b></u>

**6.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

<b>Segment 2 Overige activiteiten</b>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Overige bedrijfsopbrengsten	23.486	134.100
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>23.486</u>	<u>134.100</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Overige bedrijfskosten	7.401	9.929
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>7.401</u>	<u>9.929</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	16.085	124.171
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>16.085</u>	<u>124.171</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>16.085</u></u>	<u><u>124.171</u></u>
<b>RESULTAATSBESTEMMING</b>		
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Algemene reserve	16.085	124.171
	<u>16.085</u>	<u>124.171</u>



**6.1.9.1 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
Segment 1 Ziekenhuis	18.266.531	3.909.799
Segment 2 Overige activiteiten	<u>16.085</u>	<u>124.171</u>
	<b><u>18.282.616</u></b>	<b><u>4.033.970</u></b>
<b>Resultaat volgens resultatenrekening</b>	<b><u>18.282.616</u></b>	<b><u>4.033.970</u></b>



6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

	2013	2012
€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar	0	190.591.050
Productieafspraken verslagjaar	0	-178.686.902
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0	-3.169.031
Prijsindexatie materiële kosten	0	-1.525.718
Groei normatieve kapitaalslasten	0	-10.258.797
	<u>0</u>	<u>-14.953.546</u>
Beleidsmaatregelen overheid:		
Korting prestatiecontract	0	4.836.628
Generieke korting 2007	0	2.854.418
Generieke korting 2008	0	2.984.639
Generieke korting 2009	0	264.886
Generieke korting 2010	0	1.406.870
Generieke korting 2011	0	2.832.981
Korting FZO	0	1.961.756
Korting in verband met 2009	0	4.145.061
	<u>0</u>	<u>21.287.239</u>
Nacalculeerbare kapitaalslasten:		
- rente	0	-15.276.094
- afschrijvingen	0	-17.517.124
- kapitaallasten naar B-segment	0	2.129.822
- doorberekende kapitaalslasten	0	278.606
	<u>0</u>	<u>-30.384.790</u>
Overige mutaties:		
Opschoning B-segment	0	21.990.204
Lokale productiegebonden component	0	-3.210.000
Overgangsregeling kapitaalslasten	0	-3.023.638
Dubieuze debiteuren	0	-370.000
Diversen	0	-3.239.617
	<u>0</u>	<u>12.146.949</u>
Sub-totaal wettelijk budget boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>
Correcties voorgaande jaren	<u>0</u>	<u>268.186</u>
<b>Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>268.186</u></u>

## 6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### BATEN

#### 14. Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	3.708.734	4.052.001
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	395.294	314.210
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	389.944	424.486
Totaal	<u>4.493.972</u>	<u>4.790.697</u>

#### 15. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Gefactureerde en nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	195.611.855	88.046.514
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	15.297.465	3.816.667
Totaal	<u>210.909.320</u>	<u>91.863.181</u>

#### Toelichting

De verdeling A- en B-segment is in de jaarrekening 2013 aangepast aan de nieuwe segmentindeling. Dit veroorzaakt de grote mutaties ten opzichte van de indeling in boekjaar 2012. In dat boekjaar werd ten behoeve van het inzicht in de toepassing van de transitierегeling de oude segment-indeling gebruikt zoals die tot 2012 van toepassing was.

#### 16. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Gefactureerde en nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	91.601.795	197.161.980
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	-19.678.193	-13.522.273
Totaal	<u>71.923.602</u>	<u>183.639.707</u>

#### Toelichting:

Verwezen wordt naar de toelichting bij punt 15.

## 6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### BATEN

#### 17. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Transitiebedrag	5.593.764	6.325.983
Garantieregeling kapitaallasten	5.685.572	0
Totaal	<u>11.279.336</u>	<u>6.325.983</u>

**Toelichting:**

Het verschil tussen de omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigings-systeematiek vormt het transitiebedrag. Dit betreft een vangnet voor de jaren 2012 (95%) en 2013 (70%).

De opbrengst uit hoofde van de garantieregeling kapitaallasten is gebaseerd op de beleidsregel van de NZa "Garantieregeling kapitaallasten 2011-2016".

#### 18. Subsidies

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	17.283.192	14.758.201
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	16.442	2.685.093
Overige Rijkssubsidies	341.158	444.051
	<u>17.640.792</u>	<u>17.887.345</u>

#### 19. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

Overige dienstverlening:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Opbrengst restaurants	685.161	727.567
Doorberekend drukwerk	16.923	20.068
Overige	59.799	86.514

Overige opbrengsten:

Doorberekende salarissen en sociale lasten	4.144.792	4.377.358
Verhuur gebouwen	5.354.397	5.491.835
Verhuur inventaris	213.953	249.871
Doorberekende kosten	5.330.337	4.800.489
Specialistenfacturering	937.303	826.282
Vergoedingen niet WDS	1.397.175	938.080
Overige	10.026.932	583.303
Totaal	<u>28.166.772</u>	<u>18.101.367</u>

**Toelichting:**

De overige opbrengsten zijn toegenomen als gevolg van enkele incidentele baten met betrekking tot de nieuwbouw.

## 6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### 20. Personeelskosten

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Lonen en salarissen	126.973.707	124.953.925
Sociale lasten	18.641.491	17.857.043
Pensioenpremie	11.787.506	11.399.663
<i>Andere personeelskosten:</i>		
Studiekosten	1.068.368	980.604
Reiskosten woon/werk	3.525.304	3.560.740
Kosten outplacement	858.191	2.590.553
Kosten opleidingsinstituten	101.946	223.736
Wervingskosten	132.765	175.075
Geschenken	266.377	287.732
Overige	<u>3.492.081</u>	<u>2.899.663</u>
Sub-totaal	166.847.736	164.928.734
Personeel niet in loondienst	3.374.813	5.137.320
Totaal personeelskosten	<u><u>170.222.549</u></u>	<u><u>170.066.054</u></u>

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Ziekenhuis	2.721	2.883
Revalidatiecentrum	<u>222</u>	<u>178</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>2.943</u></u>	<u><u>3.061</u></u>

#### Toelichting

De kosten van de lonen en salarissen, sociale lasten en de pensioenpremie zijn gestegen met € 3,2 miljoen, ondanks de aanzienlijke daling in fte's (118). Een belangrijke oorzaak van deze stijging is het afschaffen van aanloopschalen per 1 januari 2013 (conform CAO), waardoor het niet langer mogelijk is een werknemer tijdelijk in een lagere salarisschaal te plaatsen. Verder hebben de CAO-aanpassingen van 1,5% per 1 juli 2012, 2% per 1 juli 2013 en de met 0,5% verhoogde eindejaarsuitkering geleid tot een toename van de personeelskosten.

De andere personeelskosten zijn met circa € 1,3 miljoen gedaald als gevolg van de dotatie aan de reorganisatievoorziening in 2012. De daling van personeel niet in loondienst ad € 1,8 miljoen is een direct gevolg van het daarop gevoerde beleid.

#### 21. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	131.384	131.384
- materiële vaste activa	29.839.385	28.834.095
- financiële vaste activa	<u>20.068</u>	<u>0</u>
Sub-totaal afschrijvingen	<u><u>29.990.837</u></u>	<u><u>28.965.479</u></u>

## 6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### 22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.779.802	11.867.998
Algemene kosten	20.489.053	22.252.304
Patiëntgebonden kosten	64.898.569	60.238.388
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.264.284	3.037.154
- Energie gas	656.298	628.416
- Energie stroom	1.640.901	1.683.692
- Energie transport en overig	355.326	354.887
Subtotaal	<u>5.916.809</u>	<u>5.704.149</u>
Huur en leasing	1.974.080	1.975.075
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.793.422	2.859.000
Totaal bedrijfskosten	<u><u>106.851.735</u></u>	<u><u>104.896.914</u></u>

#### Toelichting

De patiëntgebonden kosten zijn hoofdzakelijk gestegen door de verwerking van de orale oncolitica en groeihormonen ad € 4,1 miljoen. Met ingang van 2013 worden deze medicijnen via het ziekenhuis verstrekt.

#### 23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Rentebaten	-107.802	-257.564
Sub-totaal financiële baten	<u>-107.802</u>	<u>-257.564</u>
Rentelasten	19.222.031	15.138.800
Waardeveranderingen financiële vaste activa	-48.172	32.813
Sub-totaal financiële lasten	<u>19.173.859</u>	<u>15.171.613</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>19.066.057</u></u>	<u><u>14.914.049</u></u>

#### Toelichting

De rente van langlopende leningen is met ruim € 4 miljoen toegenomen. Belangrijkste reden van deze ontwikkeling is de vaststelling van de rente van twee ABN-Amro leningen van € 90 miljoen en € 10 miljoen.

## 6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### 24. 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 2013 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 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie?	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	1	1	2
6 Welke salarisregeling is toegepast?	NVZD	NVZD	NVZD
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	100%	100%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaars-uitkeringsalaris en andere vaste toelagen)	210.258	200.432	183.518
<i>a. Waarvan verkoop verlofuren</i>	0	0	0
<i>b. Waarvan nabetalings voorgaande jaren</i>	3.494	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura?	12.174	6.408	10.426
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	2.572	160	320
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	8.388	8.388	8.388
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	48.495	23.427	20.947
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	281.887	238.815	223.599

De crisisheffing ad € 32.158 is niet in de hierbovengenoemde bedragen verwerkt.



### 6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	drs. M.P.M. de Raad	mw. prof. dr. J.M. Bensing	drs. A.L.M. Barendregt	drs. H.J. van Essen
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	4-apr-06	4-apr-06	1-jan-09	22-jan-08
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Ja	Nee	Nee	Nee
3 Nevenfunctie(s)				
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	17.100	16.100	11.430	17.600
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0	0
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0	0
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	0	2.700	886	0
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	0	0	0	0
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0	0
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	17.100	18.800	12.316	17.600

Naam	prof. dr. J. Legemaate	mw. dr. M.J.H. Paes	mw. drs. E.A.P.M. Thewessen, arts
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-jan-09	1-jan-10	1-jan-11
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Nee	Nee	Nee
3 Nevenfunctie(s)			
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	11.430	14.104	11.900
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	0	0	0
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0	0
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	1.916	2.365	1.995
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	0	0	0
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	13.346	16.469	13.895

6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2013 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1 Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB	Voorzitter RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-jan-08	1-feb-10	1-sep-11	4-apr-06
3 In dienst tot (datum)	31-dec-13	31-dec-13	31-dec-13	31-dec-13
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%	100%	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	222.432	206.840	193.944	17.100
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	222.432	206.840	193.944	17.100
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	2.572	160	320	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	48.495	23.427	20.947	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 t/m 11)	273.499	230.427	215.211	17.100

1 Functionaris (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	4-apr-06	1-jan-09	22-jan-08	1-jan-09
3 In dienst tot (datum)	31-dec-13	31-dec-13	31-dec-13	31-dec-13
4 Deeltijdfactor (percentage)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkeringen en andere vaste toelagen)	16.100	11.430	17.600	11.430
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	16.100	11.430	17.600	11.430
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 t/m 11)	16.100	11.430	17.600	11.430

**6.1.9.2 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

1 Functionaris (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-jan-10	1-jan-11
3 In dienst tot (datum)	31-dec-13	31-dec-13
4 Deeltijdfactor (percentage)	n.v.t.	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkeringen en andere vaste toelagen)	14.104	11.900
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	14.104	11.900
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	0	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 t/m 11)	14.104	11.900

**26. Honoraria accountant**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	101.000	73.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	24.000	6.000
3 Fiscale advisering	93.000	140.000
4 Niet-controlediensten	6.000	5.000
Totaal honoraria accountant	<u>224.000</u>	<u>224.000</u>

**27. 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 24.



## 6.1.10 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

### Bestuur:

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

\_\_\_\_\_  
drs. P.M. Langenbach RC

### ToeziChthouders:

\_\_\_\_\_  
drs. P.M.J. Beckers

\_\_\_\_\_  
drs. H.H.J. Bol

\_\_\_\_\_  
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 2013 vastgesteld in de vergadering van 24 november 2014.

De Raad van Toezicht van de Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2013 goedgekeurd in de vergadering van 2 december 2014.

### **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

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit jaardocument in paragraaf 6.1 opgenomen jaarrekening 2013 van Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis te 's-Hertogenbosch gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de resultatenrekening over 2013 met de toelichting, waarin 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 in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de Beleidsregels toepassing Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn 655 van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

De Raad van Bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het vaststellen van de jaarrekening en de naleving van de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid 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 en de Beleidsregels toepassing WNT inclusief het Controleprotocol WNT.

Dit vereist dat wij voldoen aan 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 vaststellen van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de naleving van de WNT-eisen financiële rechtmatigheid, 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 de gebruikte WNT-eisen van financiële rechtmatigheid 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 Stichting Jeroen Bosch Ziekenhuis per 31 december 2013 en van het resultaat over 2013 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de jaarrekening 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

## **Benadrukking van onzekerheden als gevolg van het macrobeheersinstrument**

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf "verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument" in de toelichting van de niet in de balans opgenomen activa en verplichting waarin de Raad van Bestuur een nadere toelichting heeft opgenomen met betrekking tot de verwerking van deze verplichting in de jaarrekening. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.



3

**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, 4 december 2014

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: P.G.M. Retra AA