


**Jaardocument**  
**Stichting Diaconessenhuis 2014**  
Jaarrekening



# Diakonessenhuis

## Inhoudsopgave

1. Algemene informatie	3
1.1. Algemene gegevens	3
1.2. Samenstelling Raad van Toezicht in 2014	3
1.3. Overzicht nevenfuncties leden Raad van Toezicht per 1 januari 2014	3
1.4. Samenstelling Raad van Bestuur 2014	4
1.4.1. Nevenfuncties Raad van Bestuur 2014	4
2. Jaarrekening 2014	5
2.1. Balans per 31 december 2014 (na resultaatbestemming)	5
2.2. Resultatenrekening 2014	6
2.3. Kasstroomoverzicht 2014	7
2.4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.4.1. Algemeen	8
2.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva	10
2.4.3. Grondslagen voor resultaatbepaling	12
2.4.4. Grondslagen voor kasstroomoverzicht	13
2.5. Toelichting op de balans 2014	14
2.5.1. Materiële vaste activa	14
2.5.2. Financiële vaste activa	14
2.5.3. Voorraden	15
2.5.4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	15
2.5.5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging	16
2.5.6. Overige vorderingen	17
2.5.7. Liquide middelen	18
2.5.8. Eigen vermogen	19
2.5.9. Voorzieningen	19
2.5.10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	20
2.5.11. Overige kortlopende schulden	21
2.5.12. Niet in de balans opgenomen regelingen	22
2.6. Mutatieoverzicht vaste activa	23
2.6.1. Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
2.6.2. Mutatieoverzicht financiële vaste activa	24
2.7. Overzicht langlopende schulden ultimo 2014	25
2.8. Toelichting op de resultatenrekening 2014	26
2.8.1. Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	26
2.8.2. Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	26
2.8.3. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	26
2.8.4. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	26
2.8.5. Opbrengsten uit hoofde van transitierelaties en honorariumplafonds	26
2.8.6. Subsidies	27
2.8.7. Overige bedrijfsopbrengsten	27
2.8.8. Personeelskosten	28
2.8.9. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	28
2.8.10. Afschrijvingen op materiële vaste activa	28
2.8.11. Overige bedrijfskosten	29
2.8.12. Financiële baten en lasten	29
2.8.13. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders	30
2.8.14. Wet nummering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	30
2.8.15. Honoraria onafhankelijke accountant	33
2.8.16. Transacties met verbonden partijen	33
2.8.17. Ondertekening door bestuurders en toezichhouders	34
3. Overige gegevens	35
3.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	35
3.2. Resultaatbestemming	35
3.3. Gebeurtenissen na balansdatum	35
3.4. Nevenvestigingen	35
3.5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

# Diakonessenhuis

## 1. Algemene informatie

### 1.1. Algemene gegevens

Stichting Diakonessenhuis is gevestigd te Utrecht.

De Stichting exploiteert ziekenhuisvoorzieningen op de volgende locaties:

- Utrecht
- Zeist
- Doorn (polikliniek)

### 1.2. Samenstelling Raad van Toezicht in 2014

Mr. dr. M. Oosting (voorzitter)

Mevr. mr. R.H.M. Jansen

B. Koolstra

Drs. W.M.L.C.M. Schellekens (lid per 1 januari 2014)

Prof. dr. J. Kievit (lid per 1 januari 2014)

### 1.3. Overzicht nevenfuncties leden Raad van Toezicht per 1 januari 2014

**Dhr. mr. dr. M. Oosting** (voorzitter)

Voormalige hoofdfunctie:

- Lid Raad van State

Nevenfuncties:

- Voorzitter stuurgroep Integriteitsonderzoek Sint Maarten
- Voorzitter Commissie individuele schrijvende gevallen
- Lid Bestuur Kirchheiner Stichting Ombudsman en Democratie

**Mw. mr. R.H.M. Jansen MPA**

Hoofdfunctie:

- Voorzitter College van Bestuur SSR, tevens Rector van de Raio - opleiding

Nevenfuncties:

- Lid Adviesgroep HRM van de RvdR
- Voorzitter Steering Committee European Judicial Training Network (EJTN), Brussel
- Lid SRM (Selectiecommissie Rechterlijke Macht), Den Haag
- Extern voorzitter klachtencommissie Vereniging Partos
- Adviser juridical training American Bar Association
- Lid Raad van Opdrachtgevers Landelijk Dienstencentrum voor de Rechtspraak

**Dhr. B. Koolstra**

Voormalige hoofdfunctie:

- Partner PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Nevenfuncties:

- Lid raad van toezicht Zorggroep West-Alblasserwaard
- Beleidsadviseur via Labour Management BV
- Docent en adviseur Hemingway Professional Governance

**Drs. W.M.L.C.M. Schellekens** (lid per 1 januari 2014)

Voormalige hoofdfunctie:

- Hoofdinspecteur Curatieve Gezondheidszorg bij de IGZ

Nevenfuncties:

- Strategisch adviseur gezondheidszorg
- Lid raad van toezicht Ipse de Bruggen (gehandicaptenzorg)
- Voorzitter adviesraad DICA
- Cursusleider van de masterclass Kwaliteit en Financiën van het Julius Centrum UMCU (samen met prof. Schrijvers)
- Kennispartner bij Partner in Toezicht

## Diakonessenhuis

### Prof. dr. J. Kievit (lid per 1 januari 2014)

#### Hoofdfunctie:

- Hoogleraar medische besiskunde, hoofd medische besiskunde chirurg LUMC

#### Nevenfuncties:

- Lid kwaliteitsconsortium en lid denktank Nederlandse Federatie Universitaire Medische Centra
- Lid/vicevoorzitter raadscommissie Gezondheidsraad en lid presidiumcommissie gezondheidsonderzoek
- lid adviescommissie Pakket, voorzitter ad-hoc commissies Begrippenkader Gepaste Zorg en Praktijkvariatie, lid tijdelijke commissie Richtlijnen Kosteneffectiviteitsonderzoek Zorginstituut Nederland
- Lid stuurgroep Passende Zorg in de laatste levensfase KNMG

### 1.4. Samenstelling Raad van Bestuur 2014

De heer drs. R. Florijn	lid, met ingang van 1 mei 2008 voorzitter, met ingang van 1 juli 2008 voorzitter, tot 6 november 2014
De heer dr. W.N.M. Hustinx	lid, met ingang van 1 april 2009
De heer A.C. van Alphen	lid a.i., met ingang van 22 juli 2014 voorzitter a.i., met ingang van 6 november 2014

#### 1.4.1. Nevenfuncties Raad van Bestuur 2014<sup>1</sup>

##### De heer drs. R. Florijn

- Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Activite (tot 1-7-2014)
- Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Zorggroep Reinaalda
- Vice-voorzitter Raad van Toezicht Stichting Lindenhout
- Lid Raad van Advies voor de Accreditatie Bedrijfswetenschappen en Economie Radboud Universiteit Nijmegen
- Lid Raad van Advies studierichting Klinische Informatica van de faculteit Technische Natuurkunde van de TU Eindhoven
- Lid Raad van Advies NBA-opleidingen
- Voorzitter Stichting Vrienden van het Diakonessenhuis (tot 6 november 2014)
- Lid Bestuur NUZO
- Partner VitaValley
- Voorzitter Commissie Ziekenhuisopleidingen Oncologie (CZO) namens NVZ
- Lid Bestuursadviescommissie arbeidsvoorwaarden NVZ (per 1-11-2013)

##### De heer dr. W.N.M. Hustinx

- Docent Academie voor Medisch specialisten
- Bestuurslid van de Tembo Twiga Foundation

##### De heer A.C. van Alphen

- Vice-voorzitter Raad van Toezicht Eleos
- Voorzitter auditcommissie Financiën Eleos
- Lid Raad van Toezicht Caransscoop
- Kerkvisitator Protestantse Kerk Nederland

<sup>1</sup> Voor zover niet voortvloeiend uit hoofdfunctie

## Diakonessenhuis

### 2. JAARREKENING 2014

#### 2.1. BALANS PER 31 DECEMBER 2014 (NA RESULTAATBESTEMMING)

	Ref.	31-dec-14	31-dec-13
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2 5 1	127.150.941	127.314.651
Financiële vaste activa	2 5 2	165.502	295.883
Totaal vaste activa		<u>127.316.443</u>	<u>127.610.534</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	2 5 3	2.791.700	3.023.947
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2 5 4	1.960.174	7.181.769
Overige vorderingen	2 5 6	24.878.134	26.408.652
Liquide middelen	2 5 7	51.585.505	53.612.641
Totaal vlottende activa		<u>81.215.513</u>	<u>90.227.009</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>208.531.956</u></u>	<u><u>217.837.543</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	2 5 8		
Bestemmingsreserves		2.309.968	2.309.968
Bestemmingsfondsen		125.368	125.368
Algemene en overige reserves		47.363.287	38.758.550
Totaal eigen vermogen		<u>1.164.468</u>	<u>1.164.468</u>
		50.963.091	42.358.354
<b>Voorzieningen</b>			
Voorziening uit hoofde van macrobeheerinstrument	2 5 9		
Overige voorzieningen		12.271.437	12.315.791
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
	2 5 10	93.192.621	101.285.045
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van bekostiging	2 5 5	3.454.892	8.578.993
Overige kortlopende schulden	2 5 11	48.649.915	53.299.360
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>208.531.956</u></u>	<u><u>217.837.543</u></u>

## Diakonessenhuis

### 2.2. RESULTATENREKENING 2014

	<u>Ref.</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	2 8 1.	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	2 8 2	1.476.040	1.360.152
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	2 8 3	133.039.735	140.847.901
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	2 8 4	33.939.935	25.746.135
Opbrengsten uit hoofde van transitierelgingen en honorariumplafonds	2 8 5	11.439.693	-8.423.122
Subsidies	2 8 6	9.908.937	10.057.854
Overige bedrijfsopbrengsten	2 8 7	15.351.074	15.450.413
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>205.155.414</u>	<u>185.039.333</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	2 8 8	108.307.824	103.788.299
Honorariumkosten vrijevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	2 8 9	692.891	721.080
Afschrijvingen op materiële vaste activa	2 8 10	14.738.368	14.796.949
Overige bedrijfskosten	2 8 11	67.835.062	56.821.404
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>191.574.145</u>	<u>176.127.732</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		13.581.269	8.911.601
Financiële baten en lasten	2 8 12	-4.976.532	-3.857.766
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>8.604.737</u>	<u>5.053.835</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking)			
Reserve aanvaardbare kosten		8.604.737	5.053.835
		<u>8.604.737</u>	<u>5.053.835</u>

## Diakonessenhuis

### 2.3. KASSTROOMOVERZICHT 2014

Ref.	2014		2013	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		13 581 269		8 911 601
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen	2.5.1	14 738 368	14 796 949	
- mutaties voorzieningen	2.5.9	<u>-44 355</u>	<u>-911 373</u>	
		14 694 013		13 885 576
Veranderingen in vlottende middelen				
- voorraden	2.5.3	232 246	-704 835	
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2.5.4	5 221 596	-2 700 780	
- vorderingen	2.5.6	1 647 321	5 354 146	
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	2.5.5	-5 124 101	3 650 634	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	2.5.11	<u>-4 649 443</u>	<u>-20 261 515</u>	
		-2.672 381		-14.662 351
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>25 602 901</u>		<u>8 134 826</u>
Ontvangen interest		0	0	
Betaalde interest	2.8.12	-5 093 245	-3 421 259	
Resultaat deelneming	2.8.12	<u>-90</u>	<u>-1 267</u>	
		-5.093 335		-3 422 526
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>20.509 566</b>		<b>4 712 300</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen materiële vaste activa	2.5.1	-15 781 856	-11 107 954	
Overige investeringen in financiële vaste activa	2.5.2	130 381	44 162	
Desinvesteringen	2.5.1	<u>1 207 198</u>	<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-14.444 276</b>		<b>-11.063 792</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen		0	25 750 000	
Mutatie bouwdepot		0	6 991 583	
Aflossing langlopende schulden	2.5.10	<u>-8 092 425</u>	<u>-5 320 944</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>-8 092 425</b>		<b>27 420 639</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b><u>-2 027.136</u></b>		<b><u>21 069.147</u></b>
Stand geldmiddelen per 1 januari		53 612 641		32 543 494
Stand geldmiddelen per 31 december		51 585 505		53 612 641

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

## Diakonessenhuis

### 2.4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

#### 2.4.1. Algemeen

##### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de relevante stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving en Titel 9 Boek 2 BW

##### Beleidsregels toepassing WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) is met ingang van 1 januari 2013 van kracht.

##### Continuïteitsveronderstelling

De financiële positie van het Diakonessenhuis is gezond op basis van het eigen vermogen, de gerealiseerde resultaten in de afgelopen jaren en de meerjarenverwachtingen. Aan de financiële ratio's (budgetratio, solvabiliteitsratio en DSCR) vanuit de bankconvenanten wordt ruimschoots voldaan en de liquiditeitsprognose geeft geen aanleiding tot continuïteitsrisico's. De jaarrekening is dientengevolge opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar met uitzondering van de waardering van de onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten.

In de jaarrekening 2014 is er een schattingswijziging doorgevoerd in de waardering van de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten. Deze wordt nu gewaardeerd tegen 95%.

##### 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 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.

##### Consolidatie

De jaarrekening betreft de enkelvoudige jaarrekening van het Diakonessenhuis.

Op grond van artikel 7, lid 5 en 6, van de Regeling verslaggeving WTZi is de volgende stichting buiten de consolidatie gebleven.

- Stichting Vrienden van het Diakonessenhuis, te Utrecht.

##### Verbonden rechtspersonen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van het Diakonessenhuis en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van inzicht.

Het Diakonessenhuis heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen, gezien de beperkte omvang, niet in de consolidatie betrokken:

- Stichting Roezak

##### Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015

###### Inleiding

De landelijke onzekerheden waarmee instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) tot en met 2013 geconfronteerd werden in de omzetverantwoording zijn in 2014 aanzienlijk afgenomen met de vaststelling van:

- de uitkomst van het aanvullend omzetonderzoek 2012-2013 van Stichting Diakonessenhuis door de expertcommissie van zorgverzekeraars; en
- de transitiebedragen 2012 en 2013 door de NZa

De resterende onzekerheid in de omzetverantwoording 2014 van Stichting Diakonessenhuis betreft voornamelijk schattingsposten met betrekking tot:

- in 2014 gesloten DBC's, geopend in 2013 die buiten de scope van het aanvullend omzetonderzoek 2012-2013 vielen,
- in 2014 geopende DBC'-zorgproducten;
- de afwikkeling van het FB-systeem in de loop van 2015;

De schattingsposten hebben betrekking op de bepaling van financiële impact van de onrechtmatigheden over 2014, de impact op de omzetverantwoording en de toerekening aan boekjaren. Daarnaast is rondom een aantal onderwerpen nog sprake van interpretatieruimte in de registratievoorschriften.



## Diakonessenhuis

Bij de omzetsbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten uit hoofde van transitierelaties en honoraria medisch specialisten heeft Stichting Diakonessenhuis de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 2.4 van deze jaarrekening. Hierbij is de "Handreiking Omzetverantwoording MSZ 2014" gevolgd, die door het Bestuurlijk Overleg onder voorzitterschap van het Ministerie van VWS is vastgesteld.

### Orzaken onzekerheden omzetverantwoording

De onzekerheden zijn in 2012 ontstaan door gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging in combinatie met een transitieplan, wijzigingen in de DOT-productstructuur en nieuwe wijzen van contracteren met zorgverzekeraars. Diverse van de in 2012 en 2013 gesignaleerde problemen inzake de omzetverantwoording golden in 2014 nog steeds en werken door in de verantwoording en in de interne controle over 2014. Open registratie- en declaratienormen zijn na afloop van het boekjaar 2013 nader geduid door de regelgever (laatstelijk in augustus 2014). Daarnaast zijn formele en materiële controles door de zorgverzekeraars geïntensiveerd.

### Achtergrond landelijk herstelplan en stand van zaken herstelplan

Voornoemde problematiek heeft geleid tot een landelijk herstelplan medio 2014 voor de ziekenhuizen zoals vastgesteld door de Minister van VWS. Kern van het herstelplan was:

- Verduidelijking van normen door de NZa (medio 2014);
- Een landelijk aanvullend omzetonderzoek over de jaren 2012 en 2013 en vaststelling door een expertgroep van zorgverzekeraars (ultimo 2014);
- Het definitief afwickelen van materiële controles tot en met 2011 in 2014 door zorgverzekeraars;
- Definitieve vaststelling van het eerder onzekere transitiebedrag door de NZa (ultimo 2014);
- Duidelijkheid over de garantieregeling kapitaallasten door de NZa;
- Uitstel van de publicatietermijn van de jaarrekening 2013 tot 15 december 2014.

Door vaststelling van de uitkomsten van het herstelplan heeft Stichting Diakonessenhuis duidelijkheid verkregen over de rechtmatigheidsaspecten en (resterende) onzekerheden hierin over de DBC-zorgproducten zoals die zijn afgesloten en gefactureerd in de jaren tot en met 2013. Met de vaststelling van het definitieve transitiebedrag 2012 en 2013 door de NZa d.d. 24 november 2014 heeft Stichting Diakonessenhuis zekerheid gekregen over desbetreffende balanspost. Verschillen ten opzichte van eerdere inschattingen zijn als nagekomen baten en lasten uit het zelfonderzoek 2012-2013 en de definitief vastgestelde transitiebedragen verwerkt in deze jaarrekening.

De onzekerheden die in de jaarrekening 2014 resteren zijn door het afsluiten van de oude jaren dan ook kleiner dan de onzekerheden in voorgaande jaren en betreffen:

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
4. Afwikkeling FB tot en met 2011;
5. Macrobeheersinstrument;

Deze issues zijn (inclusief de afwikkeling hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Diakonessenhuis.

#### 1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars

Het rapportageformulier zelfonderzoek correct declareren 2012-2013 is goedgekeurd door de expertgroep d.d. 2 december 2014. De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen verwerkt in de jaarrekening 2014. Stichting Diakonessenhuis kent het maximale risico, zijnde de door de expertgroep vastgestelde uitkomst van het zelfonderzoek. Op grond van de brief van de Minister van VWS van 22 mei 2014 concludeert Stichting Diakonessenhuis dat de uitkomst van het zelfonderzoek, behoudens vermoedens van fraude, die Stichting Diakonessenhuis niet heeft, een goede basis is voor een betrouwbare schatting van de uiteindelijke uitkomst van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

#### 2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De NFU, NVZ en ZN hebben eind maart 2015 een Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 gepubliceerd. De NZa heeft bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving. Naar analogie van het onderzoek over 2012/2013 kunnen instellingen zelf rechtmatigheidscontroles uitvoeren op in 2014 gesloten DBC's en overige zorgproducten. Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zal zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2014 concluderen.

Stichting Diakonessenhuis heeft op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2014 uitgevoerd. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal Stichting Diakonessenhuis de definitieve rapportage vóór 30 juni 2015 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind oktober 2015 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van Stichting Diakonessenhuis leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Stichting Diakonessenhuis nuanceringen gebekt.

## Diakonessenhuis

Naast de rechtmatigheidscontroles MSZ 2014 zoals opgenomen in de handreiking heeft de instelling op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor Stichting Diakonessenhuis materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2012/2013, de uitgevoerde steekproef en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2014 op basis van (extrapolatie van) informatie van de zorgverzekeraars. Op basis van deze risico inschatting is een reservering gemaakt in de jaarrekening van € 1,2 miljoen. Een groot deel van de controles is uitgevoerd en correcties zijn verwerkt in de facturatie in 2015. De actuele inschatting is dat de voorziening adequaat is voor het totaal van de controle uitkomsten.

Doelmatigheidscontroles over 2014 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden, maar hoeven geen financieel effect met terugwerkende kracht te hebben op grond van publiekrechtelijke regelgeving.

Ook privaatrechtelijk heeft Stichting Diakonessenhuis geen afspraken ter zake gemaakt, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

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

Stichting Diakonessenhuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2014 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2014 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2014 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording en rekening houdend met de verwachte effecten van het zelfonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2014 in mindering gebracht en verwerkt in de voorziening op het onderhanden werk ultimo 2014. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

### 4. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 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, anders dan dat over verdere procedures in de sector een convenant is gesloten tussen de koepels ZN, NVZ en NFU.

Stichting Diakonessenhuis heeft de jaren tot en met 2011 afgerekend, exclusief de effecten van materiële controles, welke in 2014 zijn algerond.

### 5. Macrobeheersinstrument

Uit de berekeningen van het ministerie van VWS blijkt een overschrijding van EUR 242 miljoen voor 2013 en voor 2014 is de overschrijding nog niet bekend. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-omzetplafond 2013 wordt ingezet of dat er alternatieven zijn om de overschrijding 2013 te redresseren. Bij opmaak van de jaarrekening is daarom niet betrouwbaar te schatten wat het effect gaat zijn van het macrobeheersinstrument voor 2013 en 2014 in latere jaren. Voor verdere toelichting rondom dit risico wordt verwezen naar paragraaf 2.5.12. inzake niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

### Conclusie Raad van Bestuur

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

## 2.4.2. Grondslagen van waardering van activa en passiva

### Activa en passiva

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

### Financiële instrumenten

#### Algemeen

Het Diakonessenhuis maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

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

Op deze posities wordt kostprijs hedge-accounting toegepast.

#### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 11,7 miljoen. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de desbetreffende specificaties.

#### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

## Diakonessenhuis

### Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

### Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt gebruik gemaakt van de DCF-methode (discounted cash flow).

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een restwaarde en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Indien voor te vervaardigen materiële vaste activa noodzakelijkerwijs een aanmerkelijke hoeveelheid tijd nodig is om deze gebruiksklaar te maken, worden de rentekosten opgenomen in de vervaardigingsprijs. Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de vervaardigingsprijs. Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen wordt een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

### Bedrijfswaarde

Het Diakonessenhuis heeft voor het ziekenhuis een bedrijfswaardeberekening opgesteld. De uitkomsten van de bedrijfswaardeberekening zijn sterk afhankelijk van veronderstellingen, (opslagen in) tarieven in de toekomstige bekostigingssystemen, groei van de productie en disconteringsvoeten die mede afhankelijk zijn van de toekomstige financiering en bekostiging. De bedrijfswaardeberekeningen geven aan dat de bandbreedte van uitkomsten zeer groot kan zijn. De uitgangspunten die het ziekenhuis hanteert zijn de volgende:

- Groei volume en prijs van de productie conform de geactualiseerde meerjarenbegroting die gebaseerd is op het businessplan Diakonessenhuis;
- Discontovoet (scenario's van 1,0% tot 6,0%);
- Kasstromen komende 6 jaren conform de meerjarenbegroting.

De ingeschatte (indirecte) opbrengstwaarde is hoger dan de boekwaarde eind 2014. Hierdoor is geen sprake van bijzondere waardevermindering en is het vaststellen van de direct opbrengstwaarde niet benodigd.

### Afschrijvingen en gebruiksduur

De afschrijvingstermijn van de panden is gebaseerd op de verwachte economische levensduur en de eventuele restwaarde. Er wordt onderscheid gemaakt in kerngebouwen (stellige verwachting benodigd komende 5 jaar voor medische specialistische zorg) en niet-kerngebouwen.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0-10 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20 %.

### Financiële vaste activa

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

De uitstaande leningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Voorraden

Voorraden in het centraal magazijn zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van gemiddelde inkoopprijs, de overige voorraden zijn gewaardeerd tegen de recente inkooprijzen of lagere opbrengstwaarde.

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

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten worden gewaardeerd tegen 95% van de opbrengstwaarde van de DBC via de onderhandenwerk grouper (DBC Onderhoud). Op de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

## **Diakonessenhuis**

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Nuanceringen uit hoofde van declaratie-onzekerheden worden gesaldeerd weergegeven onder de vorderingen in overeenstemming met de Handreiking omzetverantwoording 2014.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **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 die gewaardeerd worden tegen contante waarde zijn: Jubilea.
- De voorziening die gewaardeerd worden op nominale waarde zijn: langdurig zieken, PLB, eigen risico WA verzekering en groot onderhoud.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

- De voorziening groot onderhoud wordt bepaald op basis van een lange termijn onderhoudsplan.
- De voorziening eigen risico WVA verzekering is gebaseerd op toekomstige verplichtingen ten aanzien van nog af te handelen claims welke ten laste komen van het eigen risico bij de verzekeringsmaatschappij of voor eigen rekening komen.
- De voorziening jubilea is gevormd voor de toekomstige verplichtingen uit hoofde van jubileumuitkeringen aan personeel.
- De voorziening Persoonlijk Levensfase Budget (PLB) dient ter dekking van toekomstige verplichtingen van PLB-uren voortvloeiende uit de specifieke overgangsregeling, voor personeel in de leeftijdscategorie 45-49 jaar (peildatum 31/12/2009). Dit is conform de CAO Ziekenhuizen 2011-2014. De voorziening wordt gevormd om de kosten van toekomstige verminderde arbeidsprestaties te dekken. In deze voorziening is niet meegenomen de algemene overgangsregeling waarbij huidige oudere werknemers jaarlijks meer verlofrechten worden toegekend dan aan jongere werknemers. De reguliere rechten PLB in het kalenderjaar voor het gehele personeelsbestand zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.
- De voorziening langdurig zieken dient ter dekking van toekomstige verplichtingen van langdurig zieke werknemers.

### **Schulden**

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

### **Operationele leasing**

Bij het Diakonessenhuis kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de instelling ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

### **2.4.3. Grondslagen voor resultaatbepaling**

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 de lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

### **Personeelsbeloningen**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

## **Diakonessenhuis**

### **Pensioenen**

Het Diakonessenhuis 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 Diakonessenhuis. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Het Diakonessenhuis 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 februari 2015 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 106% (verplichting: 105%). In 2023 dient het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 123% 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 Diakonessenhuis heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Diakonessenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

#### **2.4.4. Grondslagen voor kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen (en indien van toepassing schulden aan kredietinstellingen). Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2014 geldmiddelen zijn opgeofferd. Daarnaast zijn geen investeringen verricht door middel van financiële leasing.

Kasstroom uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

#### ACTIVA

##### 2.5.1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt.

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	73.924.728	74.457.159
Machines en installaties	11.921.283	12.039.409
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	35.261.790	37.455.487
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	6.043.140	3.362.597
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>127.150.941</b>	<b>127.314.651</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven.</i>		
	2014	2013
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	127.314.651	131.003.646
Bij: investeringen	15.781.856	11.107.954
Af: afschrijvingen	14.738.368	14.796.949
Af: desinvesteringen	1.207.198	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>127.150.941</b>	<b>127.314.651</b>
Aanschafwaarde	291.833.584	277.258.925
Cumulatieve herwaarderingen	382.050	382.050
Cumulatieve afschrijvingen	165.064.693	150.326.325

#### Toelichting:

##### Investeringen.

In 2013 is voor een totaal bedrag van € 15,8 miljoen geïnvesteerd. De investeringen hebben voor € 5,3 miljoen betrekking op vervangings- en uitbreidingsinvesteringen betreffende (medische) inventaris, voor € 1,2 miljoen op vervangings- en uitbreidingsinvesteringen betreffende ICT, voor € 7,7 miljoen op verbouwingen/instandhouding, voor € 0,4 miljoen op gebouwen, voor € 0,7 miljoen op installaties en voor € 0,5 miljoen op terreinvoorzieningen.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6

Op de panden rust hypotheekrecht.

##### Bedrijfswaarde.

De bedrijfswaarde is naar de mening van de Raad van Bestuur van het Diakonessenhuis op basis van interne berekeningen hoger dan de boekwaarde. De Raad van Bestuur van het Diakonessenhuis heeft, zoals toegelicht onder de algemene waarderingsgrondslagen, gekozen voor waardering op basis van historische kosten.

Bij de huidige boekwaarde van het vastgoed is er geen bijzondere waardevermindering aan de orde.

##### 2.5.2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt.

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Overige deelnemingen	24.405	131.891
Overige vorderingen	141.097	163.992
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>165.502</b>	<b>295.883</b>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt.</i>		
	2014	2013
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	295.883	340.045
Bij: kapitaalstortingen	0	0
Af: aflossing leningen	-22.895	-42.895
Af: resultaat deelneming	-90	-1.267
Af: liquidatie deelneming	-107.396	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>165.502</b>	<b>295.883</b>

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

**Toelichting:**  
 Onder de deelnemingen is een bedrag van € 24.405 opgenomen dat de Stichting Diakonessenhuis aan haar coöperatieve verzekeraar Centramed beschikbaar heeft gesteld.  
 In 2012 is een verbouwingen uitgevoerd die in 10 jaar terug betaald zal worden door de betreffende huurder.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat 2014 €
<b>Zeggenschapsbelangen:</b>					
Stichting Roezak Utrecht				286.604	-1.452

**Toelichting:**  
*Aard der activiteiten van Stichting Roezak*  
 De Stichting had ten doel het faciliteren van onderzoek, informatie en behandeling van personen die om enigerlei redenen medische en verzorgende bijstand behoeven, dan wel hiermee verband houdende activiteiten. De activiteiten zijn inmiddels beëindigd.

#### 2.5.3. Voorraden

*De specificatie is als volgt*

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Medische middelen	2.333.877	2.553.556
Voedingsmiddelen	38.982	43.506
Hulpmiddelen	406.217	421.788
Overige voorraden leenemballage	12.624	5.097
<b>Totaal voorraden</b>	<b>2.791.700</b>	<b>3.023.947</b>

**Toelichting:**  
 Er is geen voorziening voor incurantheid in aftrek op de voorraden gebracht.

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

*De specificatie is als volgt.*

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	1.266.484	1.092.030
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	21.581.467	22.938.328
Af: ontvangen voorschotten	-20.887.777	-16.848.589
<b>Totaal onderhanden projecten</b>	<b>1.960.174</b>	<b>7.181.769</b>

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

**Toelichting:**

In 2014 heeft er een schattingswijziging plaatsgevonden. De waardering van het onderhanden werk 2014 is tegen 95% tegen 100% in 2013.

Per saldo is het bedrag onderhandenwerk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten met € 5,2 miljoen gedaald en komt uit op € 2,0 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door een daling van het onderhandenwerk, terwijl de bevoorschotting door verzekeraars gestegen is.

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

Schulden uit hoofde van bekostiging:	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	154.696	248.683
2. Schulden uit hoofde van transitierегeling	3.300.196	8.330.310
<b>Totaal schulden uit hoofde van bekostiging</b>	<u><u>3.454.892</u></u>	<u><u>8.578.993</u></u>

#### Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>Correctie na vaststelling 2011</u>	<u>totaal</u>
	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	25.563	25.563
Financieringsverschil boekjaar	0	0
Correcties voorgaande jaren	129.133	129.133
Betalingen/ontvangsten	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>129.133</u>	<u>129.133</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u><u>154.696</u></u>	<u><u>154.696</u></u>

#### Stadium van vaststelling (per erkenning):

a

a= inleeme berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>154.696</u>	<u>248.683</u>
	<u><u>-154.696</u></u>	<u><u>-248.683</u></u>

**Toelichting:**

'Correctie voorgaande jaren' betreft correctie op facturatie naar aanleiding van controles. De NZa heeft nog geen besluit genomen over wijze van verrekenen met zorgverzekeraars.

#### Specificatie vorderingen uit hoofde van transitierегeling en schulden uit hoofde van transitierегeling

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	94.768.373	94.766.425
Af: A omzet (inclusief overloop)	33.609.922	34.831.566
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2013) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	63.158.571	64.983.531
<b>Transitiebedrag</b>	<u><u>-2.000.120</u></u>	<u><u>-5.048.672</u></u>



## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

		<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
		€	€
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van transitierегeling		0	0
- schulden uit hoofde van transitierегeling		<u>3.300.196</u>	<u>8.330.310</u>
		<u>-3.300.196</u>	<u>-8.330.310</u>
Het transitiebedrag wordt verwerkt in:		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		€	€
2012	95%	€ 1.900.113	-2.896.126
2013	70%	€ 1.400.083	-106.557
		<u>€ 3.300.196</u>	<u>-2.133.988</u>
		<u>-5.030.114</u>	<u>3.427.514</u>

#### Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. De zorginstelling neemt een vordering respectievelijk een schuld uit hoofde van de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg op als afzonderlijke post in de toelichting op de balans.

De Nza heeft in 2013 beschikkingen gestuurd om voorlopig af te rekenen. Het Diakonessenhuis heeft hier tegen bezwaar aangetekend. De terugbetaling van het transitiebedrag is hangende de bezwaarprocedure opgeschort. In 2014 is het bezwaar afgerond en is de definitieve beschikking ontvangen. De mutatie met de voorlopige beschikking is in 2014 verwerkt. terugbetaling vindt plaats in 2015.

#### Specificatie schulden uit hoofde van honorariumplafond

In €	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal 2014	Totaal 2013
Lokaal omzetplafond	1.338.554	40.760.560	42.099.114	39.294.805
-/- gedeclareerd	668.071	37.533.846	38.201.916	36.716.926
-/- mutatie Onderhanden werk	1.145	-15.073	-13.928	1.123.261
Saldo in balans (schuld)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

#### Toelichting:

Als de honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten boven het door de NZa vastgestelde plafond uitkomt, draagt de zorginstelling het meerdere af aan het zorgverzekeringsfonds. De zorginstelling neemt een schuld uit hoofde van een overschrijding van het honorariumplafond als afzonderlijke post op in de toelichting op de balans. De zorginstelling vermeldt in de toelichting op de balans de opbouw van de schuld uit hoofde van het honorariumplafond van vrijgevestigd specialisten in een instelling voor medisch specialistische zorg, onder vermelding van het stadium van vaststelling van het plafond.

De honorariumomzet van zowel aan het ziekenhuis gedeclareerd als via het collectief gedeclareerd zijn in 2014 niet boven het door de NZa vastgestelde plafond uitgekomen. Het opnemen van een schuld uit hoofde van een overschrijding van het honorariumplafond is dan ook niet van toepassing.

### 2.5.6. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	18.964.147	21.542.401
Nog te factureren omzet DBC's	0	60.163
Overige vorderingen:		
Overige overlopende activa:		
Onderhandenwerk specialisten	516.903	501.813
Overig	5.397.084	4.304.275
Totaal overige vorderingen	<u>24.878.134</u>	<u>26.408.652</u>

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 0,4 miljoen. Ultimo 2013 bedroeg deze voorziening € 0,5 miljoen.

De post overige bevat een bedrag aan nog te ontvangen subsidies van € 2,9 miljoen, een bedrag aan vooruit betaalde bedragen van € 2,0 miljoen en een bedrag van € 0,3 miljoen aan een nog te ontvangen bedragen

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

#### 2.5.7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Bankrekeningen	51.565.646	53.589.241
Kassen	11.678	15.184
Kruisposten	8.181	8.216
Totaal liquide middelen	<u>51.585.505</u>	<u>53.612.641</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen op de rekening-courant, spaarrekeningen en kassen zijn vrij opeisbaar (€ 34,6 miljoen). Een 3 maands deposito is opeisbaar per 31 maart 2015 (€ 4,0 miljoen) en een 12 maands deposito per 30 december 2015 (€ 13,0 miljoen). De huidige kredietlimiet van het Diakonessenhuis bedraagt € 5 miljoen.

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

#### PASSIVA

##### 2.5.8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Kapitaal	2.309.968	2.309.968
Bestemmingsreserve	125.368	125.368
Bestemmingsfondsen	47.363.287	38.758.550
Algemene en overige reserves	1.164.468	1.164.468
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b><u>50.963.091</u></b>	<b><u>42.358.354</u></b>

#### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-14</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-14</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	2.309.968	0	0	2.309.968
	<u>2.309.968</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.309.968</u>

#### Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-14</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-14</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	125.368	0	0	125.368
Bestemmingsreserve Kapelfonds	125.368	0	0	125.368
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b><u>125.368</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>125.368</u></b>

#### Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-14</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-14</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	38.758.550	8.604.737	0	47.363.287
Reserve aanvaardbare kosten	38.758.550	8.604.737	0	47.363.287
<b>Totaal bestemmingsfondsen</b>	<b><u>38.758.550</u></b>	<b><u>8.604.737</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>47.363.287</u></b>

#### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-14</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-14</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemeen vrij vermogen	1.164.468	0	0	1.164.468
<b>Totaal algemene en overige reserves</b>	<b><u>1.164.468</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.164.468</u></b>

#### Toelichting:

Het algemeen vrij vermogen betreft de in 2002 ontvangen schenking van Stichting Vrienden van het Diakonessenhuis.

Het weerstandsvermogen bedraagt € 52,9 miljoen en bestaat uit het eigen vermogen (€ 50,9 miljoen) en een achtergestelde lening (€ 2,0 miljoen).

##### 2.5.9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-14</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-14</u>
	€	€	€	€	€
Groot onderhoud	8.894.740	1.570.000	1.868.331	0	8.596.409
Eigen risico WA verzekering	819.328	269.967	106.906	103.687	878.702
Jubilea	767.092	379.919	126.476	0	1.020.535
PLB	771.113	29.204	11.478	0	788.839
Langdurig zieken	1.063.518	0	76.566	0	986.952
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b><u>12.315.791</u></b>	<b><u>2.249.090</u></b>	<b><u>2.189.757</u></b>	<b><u>103.687</u></b>	<b><u>12.271.437</u></b>

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

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

	<u>31-dec-14</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	7.143.993
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	3.893.303
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.234.141

#### Toelichting per categorie voorziening:

##### Groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is gevormd ter dekking van onderhoudskosten van locatie Utrecht en Zeist. De dotatie ten gunste van deze voorziening komt voort uit de lange termijn onderhoudsplan (LTOP) zoals vastgesteld in 2011 en geactualiseerd 2012 en 2013.

##### Eigen risico WA verzekering

De voorziening Eigen risico WA verzekering dient ter dekking van toekomstige verplichtingen ten aanzien van nog af te handelen claims, welke ten laste komen van het eigen risico bij de verzekeringsmaatschappij. Deze is herberekend per 31 december 2014.

##### Jubilea

Het betreft een voorziening gevormd uit hoofde van verplichtingen inzake gratificaties die worden uitgekeerd bij jubilea, zoals vastgesteld in de Cao-ziekenhuiswezen. Deze is herberekend per 31 december 2014.

##### Persoonlijk Levensfase Budget

De voorziening Persoonlijk Levensfase Budget dient ter dekking van toekomstige verplichtingen van PLB-uren voortvloeiende uit de specifieke overgangsregeling, voor personeel in de leeftijdscategorie 45-49 jaar (peildatum 31/12/2009). Dit is conform de CAO Ziekenhuizen 2011-2014. De voorziening wordt gevormd om de kosten van toekomstige verminderde arbeidsprestaties te dekken. In deze voorziening is niet meegenomen de algemene overgangsregeling waarbij huidige oudere werknemers jaarlijks meer verlofrechten worden toegekend dan aan jongere werknemers.

De reguliere rechten Persoonlijk Levensfase Budget in het kalenderjaar voor het gehele personeelsbestand zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

##### Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken houdt verband met het bepaalde in RJ 271 Personeelsbeloningen. Aangezien het Diakonessenhuis eigen risicodragend is, is deze voorziening getroffen voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Schulden aan banken	91.192.621	99.285.045
Overige langlopende schulden	2.000.000	2.000.000
<b>Totaal langlopende schulden</b>	<b><u>93.192.621</u></b>	<b><u>101.285.045</u></b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Stand per 1 januari	109.377.471	88.948.415
Bij: nieuwe leningen	0	25.750.000
Af: aflossingen	8.092.425	5.320.944
<b>Stand per 31 december</b>	<b><u>101.285.046</u></b>	<b><u>109.377.471</u></b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	8.092.426	8.092.426
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b><u>93.192.620</u></b>	<b><u>101.285.045</u></b>

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	8.092.426	8.092.426
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	93.192.621	101.285.045
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	68.233.348	74.363.787

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 2.7 overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

**Toelichting:**

De achtergestelde lening van Stichting Vrienden van het Diakonessenhuis is in 2009 met 15 jaar verlengd tot 2025.

Per d.d. 28 september 2010 is er door de Stichting Diakonessenhuis een financiering aangetrokken bij N.V. Bank Nederlandse Gemeenten en Coöperatieve Rabobank Utrechtse Heuvelrug U.A., ten behoeve van investeringen in nieuwbouw, verbouw, inventaris/ICT en werkkapitaal ten bedrage van € 105 miljoen. Hiervan is € 19,3 miljoen niet getrokken. Voor financiering werkkapitaal is € 10 miljoen beschikbaar. In 2014 is deze financiering teruggebracht naar € 5 miljoen.

Per d.d. 30 december 2013 is door Stichting Diakonessenhuis een wijzigingsovereenkomst gesloten op het financieringscontract van 28 september 2010 met N.V. Bank Nederlandse Gemeenten en Coöperatieve Rabobank Utrechtse Heuvelrug U.A., ten behoeve van investeringen in nieuwbouw, verbouw, inventaris/ICT ten bedrage van € 19,3 miljoen.

De gestelde zekerheden zijn als volgt:

→ Hypotheekrecht tot een bedrag van € 240 miljoen (vermeerdert met 35% van dat bedrag voor rente en kosten) op de registergoederen van Stichting Diakonessenhuis staande en gelegen te Utrecht en Zeist alsmede op de nieuw te bouwen registergoederen.

→ Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van beroep en bedrijf, voorraden, inventaris incl. machinepark en rollend materiaal en overige roerende activa van Stichting Diakonessenhuis.

Roerende en onroerende zaken die als zekerheid gelden, moeten blijvend en voldoende worden verzekerd tegen de gebruikelijke risico's.

#### 2.5.11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-14</u>	<u>31-dec-13</u>
	€	€
Crediteuren	8.125.582	5.489.771
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	8.092.425	8.092.425
Belastingen en sociale premies	5.446.438	5.348.252
Schulden ter zake pensioenen	1.267.669	1.311.380
Nog te betalen salarissen	9.409	22.706
Vakantiegeld	3.379.510	3.373.650
Vakantiedagen	1.886.396	1.597.804
PLB uren	6.512.514	5.149.149
Overige schulden:		
Rekening courant maatschappen	3.126.061	4.030.050
Overige schulden en overlopende passiva	10.559.803	18.601.854
Nog te betalen kosten:		
Interest leningen	244.108	282.319
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>48.649.915</u>	<u>53.299.360</u>

**Toelichting:**

De post overige schulden en overlopende passiva bevat een bedrag voor verplichtingen aan verzekeraars van € 2,3 miljoen, een bedrag voor nog te betalen bedragen voor € 4,4 miljoen en een bedrag van € 2,7 miljoen aan reserveringen.

De kortlopende schulden hebben overwegend een looptijd korter dan een jaar. Voor enkele posten is de looptijd moeilijk voorspelbaar.

## Diakonessenhuis

### 2.5. TOELICHTING OP DE BALANS 2014

#### 2.5.12. Niet in de balans opgenomen regelingen

##### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS worden ingezet bij overschrijdingen van het macrokader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, die afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat de minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor de verschillende boekjaren geldt het volgende:

→ Het macrokader over 2013 is op basis van cijfers van het Ministerie van VWS overschreden met een te verrekenen bedrag van maximaal EUR 242 miljoen. De minister neemt uiterlijk 1 mei 2016 een besluit of de handhaving van het MBI-plafond 2013 daadwerkelijk wordt ingezet, of dat er alternatieven zijn om de alsdan definitief vast te stellen overschrijding 2013 te redresseren.

→ Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 18.269 miljoen (prijsniveau 2013). Bij het opstellen van de jaarrekening 2014 is niet bekend of sprake is van een overschrijding van het MBI-omzetplafond over 2014.

Stichting Diakonessenhuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken of er uiteindelijk sprake zal zijn van een daadwerkelijke verplichting voor de instelling voortkomende uit het MBI. Hierdoor is deze mogelijke verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Diakonessenhuis per 31 december 2014.

##### Huurverplichtingen

In het verslagjaar is evenals andere jaren het onroerend goed ten dienste van locatie Doorn gehuurd van Stichting Quarijn. Er bestaan huurverplichtingen ten bedrage van € 123.910 per jaar, dit is inclusief € 20.012 servicekosten per jaar. De huurovereenkomst is voortgezet tot 31 december 2015.

##### Overige huur/leaseovereenkomsten

Voor centrale kopieerapparatuur zijn leaseovereenkomsten gesloten ten bedrage van circa € 190.000 per jaar. Het contract met Ricoh heeft een looptijd van 1-jan-2011 tot 1-jan-2016. Het contract met Xerox loopt van 1-sep-2011 tot 1-mrt-2016.

Tevens zijn er een drietal auto's in de lease genomen met een jaarlijks leasebedrag ter waarde van € 27.164.

Ford Transit contractduur 1-nov-2009 tot 1-nov-2014 (verlengd per 16-mrt-2015)

Peugeot Partner contractduur 1-jun-2014 tot 1-jun-2018

Peugeot Partner contractduur 1-jun-2014 tot 1-jun-2018

##### Huurrechten

Door de Stichting Diakonessenhuis worden ruimten verhuurd aan andere (zorg)instellingen voor een totaal jaarbedrag van € 749.802.

##### Overige rechten

Op balansdatum stond voor een bedrag van € 2.670.492 aan nog te ontvangen goederen open.

## Diakonessenhuis

### 2.6. MUTATIEOVERZICHT VASTE ACTIVA

#### 2.6.1. Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve ultrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 Januari 2014</b>						
- aanschafwaarde	145.634.560	31.943.262	97.082.607	3.362.597	0	278.023.026
- cumulatieve herwaarderingen	382.050	0	0	0	0	382.050
- cumulatieve afschrijvingen	-71.559.452	-19.903.853	-59.627.121	0	0	-151.090.425
<b>Boekwaarde per 1 januari 2014</b>	<b>74.457.159</b>	<b>12.039.409</b>	<b>37.455.487</b>	<b>3.362.597</b>	<b>0</b>	<b>127.314.651</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	0	15.781.856	0	15.781.856
- mutatie geneed	5.970.802	702.166	6.428.345	-13.101.313	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	-5.296.034	-820.292	-8.622.042	0	0	-14.738.368
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>ferugname geheel afgeschreven activa</i>	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>	4.491.093	0	0	0	0	4.491.093
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve herwaarderingen	-3.283.895	0	0	0	0	-3.283.895
- cumulatieve afschrijvingen	1.207.198	0	0	0	0	1.207.198
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>-532.430</b>	<b>-118.126</b>	<b>-2.193.697</b>	<b>2.680.543</b>	<b>0</b>	<b>-163.710</b>
<b>Stand per 31 december 2014</b>						
- aanschafwaarde	147.114.269	32.645.428	103.510.952	6.043.140	0	289.313.789
- cumulatieve herwaarderingen	382.050	0	0	0	0	382.050
- cumulatieve afschrijvingen	-73.571.591	-20.724.145	-68.249.162	0	0	-162.544.898
<b>Boekwaarde per 31 december 2014</b>	<b>73.924.728</b>	<b>11.921.283</b>	<b>35.261.790</b>	<b>6.043.140</b>	<b>0</b>	<b>127.150.941</b>
<b>Afschrijvingspercentages</b>	<b>0,0% - 10,0%</b>	<b>5,0%</b>	<b>10,0% - 20,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>127.150.940,96</b>

## Diakonessenhuis

### 2.6. MUTATIEOVERZICHT VASTE ACTIVA

#### 2.6.2. Mutatieoverzicht financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaat- schappijen €	Overige deelnemingen €	Vorderingen op groepsmaat- schappijen €	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (overige deelnemingen) €	Overige effecten €	Vordering op grond van compensa- tieregeling €	Overige vorderingen €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2014	0	131.892	0	0	0	0	163.992	295.883
Kapitaalskortingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekke leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugnname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	-22.895	-22.895
Amortisatie (dis)jagio	0	0	0	0	0	0	0	0
Liquidatiesaldo	0	-107.487	0	0	0	0	0	-107.487
Boekwaarde per 31 december 2014	0	24.405	0	0	0	0	141.097	165.502



## Diakonessenhuis

### 2.7. OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2014

Leningnr Diak	Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2013	Nieuwe leningen in 2014	Aflossing in 2014	Restschuld 31 december 2014	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren	Aflossings- wijze	Aflossing 2015	Restschuld 31 december 2015
			€			%	€	€	€	€	€			€	€
2R	BNG	1994	4.537.602	30 jr	Hypotheccair	4,93%	1.661.560	0	151.381	1.510.179	753.274	9,3/4 jr	Lineair	151.381	1.358.798
4	BNG	1996	15.428.528	26 1/4 jr	Hypotheccair	4,67%	4.841.382	0	590.368	4.251.014	1.299.174	7,3/4 jr	Lineair	590.368	3.660.646
8	Rabobank	1999	4.537.802	20 jr	Hypotheccair	3,00%	1.361.341	0	226.890	1.134.451	0	4 1/2 jr	Lineair	226.890	907.561
6	Rabobank	2002	6.672.501	13 jr	Hypotheccair	4,598%	1.057.308	0	528.654	528.654	0	1/4 jr	Lineair	528.654	0
10	Rabobank	2002	3.654.000	29 3/4 jr	Hypotheccair	3,40%	2.314.200	0	121.800	2.192.400	1.583.400	17 1/4 jr	Lineair	121.800	2.070.600
14	BNG	2003	5.000.000	20 jr	Hypotheccair	4,66%	2.562.500	0	250.000	2.312.500	1.052.500	8 1/12 jr	Lineair	250.000	2.062.500
15	St. Vrienden	2003	2.000.000	15 jr	Achtergesteld	2,93%	2.000.000	0	0	2.000.000	2.000.000	11 jr	Aflossingsvrij	0	2.000.000
17	BNG	2004	7.000.000	12 jr	Hypotheccair	5,25%	1.604.179	0	583.332	1.020.847	0	1 3/4 jr	Lineair	583.332	437.515
20	Rabobank	2005	8.500.000	10 jr	Hypotheccair	3,497%	1.700.000	0	850.000	650.000	0	1 jr	Lineair	850.000	0
22	Rabobank	2006	5.500.000	20 jr	Hypotheccair	4,145%	3.575.000	0	275.000	3.300.000	1.925.000	11 2/12 jr	Lineair	275.000	3.025.000
23	BNG	2006	5.900.000	20 jr	Hypotheccair	4,12%	3.575.000	0	275.000	3.300.000	1.925.000	11 2/12 jr	Lineair	275.000	3.025.000
11	Rabobank	2010	6.250.000	33 jr	Hypotheccair	3,55%	7.375.000	0	250.000	7.125.000	5.875.000	28 1/4 jr	Lineair	250.000	6.875.000
24	Rabobank	2010	25.000.000	18 jr	GO-facilitair	variabel <sup>1)</sup>	25.000.000	0	1.000.000	24.000.000	19.000.000	24 jr	Lineair	1.000.000	23.000.000
25	BNG	2010	25.000.000	18 jr	GO-facilitair	variabel <sup>1)</sup>	25.000.000	0	1.000.000	24.000.000	19.000.000	24 jr	Lineair	1.000.000	23.000.000
26	Rabobank	2013	8.000.000	10 jr	Hypotheccair	variabel <sup>1)</sup>	8.000.000	0	800.000	7.200.000	3.200.000	9 jr	Lineair	800.000	6.400.000
27	BNG	2013	8.000.000	10 jr	Hypotheccair	variabel <sup>1)</sup>	8.000.000	0	800.000	7.200.000	3.200.000	9 jr	Lineair	800.000	6.400.000
28	Rabobank	2013	4.875.000	25 jr	Hypotheccair	variabel <sup>1)</sup>	4.875.000	0	195.000	4.680.000	3.705.000	24 jr	Lineair	195.000	4.485.000
29	BNG	2013	4.875.000	25 jr	Hypotheccair	variabel <sup>1)</sup>	4.875.000	0	195.000	4.680.000	3.705.000	24 jr	Lineair	195.000	4.485.000
	Totaal						109.377.470	0	8.092.425	101.285.045	66.233.348			8.092.425	93.192.620

<sup>1)</sup> Middels een SWAP contract is de rente vastgezet op 4,805%. De marktwaarde is negatief en bedraagt ultimo 2014 € 10,7 miljoen

<sup>2)</sup> Middels een SWAP contract is de rente vastgezet op 4,67%. De marktwaarde is negatief en bedraagt ultimo 2014 € 2,3 miljoen

<sup>3)</sup> Middels een SWAP contract is de rente vastgezet op 5,25%. De marktwaarde is negatief en bedraagt ultimo 2014 € 1,9 miljoen

De marktwaarde van de renteswap is negatief en bedraagt ultimo 2014 € 14,9 mln (2013: € 6,5 mln).

## Diakonessenhuis

### 2.8. TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING 2014

#### BATEN

##### 2.8.1. Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zwz-zorg	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.476.040	1.360.152
Totaal	<u>1.476.040</u>	<u>1.360.152</u>

Toelichting:

In de niet-gebudgetteerde zorgprestaties is geen honoraria van vrijgevestigde medisch specialisten verwerkt.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	134.396.596	133.437.994
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	-1.356.861	7.409.907
Totaal	<u>133.039.735</u>	<u>140.847.901</u>

Toelichting:

DBC-zorgproducten B segment zijn de zorgproducten waarvoor geen maximum tarieven zijn vastgesteld. In de omzet B-segment is geen honoraria van vrijgevestigde medisch specialisten verwerkt.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	33.765.481	30.283.296
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	174.454	-4.537.161
Totaal	<u>33.939.935</u>	<u>25.746.135</u>

Toelichting:

Voor DBC-zorgproducten A-segment zijn maximum tarieven vastgesteld. In de omzet A-segment is geen honoraria van vrijgevestigde medisch specialisten verwerkt.

##### 2.8.5. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	10.746.802	-9.144.202
Honorariumopbrengsten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	692.891	721.080
Totaal	<u>11.439.693</u>	<u>-8.423.122</u>

## Diakonessenhuis

### 2.8. TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING 2014

**Toelichting:**

Dit betreft de mutatie in de voorziene risico's in het transitiebedrag vanwege het definitief worden van dit bedrag. Voor de berekening zie ook de toelichting die is opgenomen onder 2.5.5.

De honorariumopbrengsten betreft de 'aan' het ziekenhuis gedeclareerde honorarium opbrengsten.

#### 2.8.6. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	9.253.426	9.913.294
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	655.510	144.560
<b>Totaal</b>	<u><u>9.908.937</u></u>	<u><u>10.057.854</u></u>

**Toelichting:**

De rijkssubsidie betreft de ontvangen subsidie voor de opleiding van AIOS.  
Overige subsidies betreffen ontvangen subsidie van de Hogeschool Utrecht Gezondheidszorg, Hogeschool Rotterdam en van Hogeschool In Holland, alsmede de subsidie Kwaliteitsimpuls Zorgpersoneel.

#### 2.8.7. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
- Doorberekende administratieve diensten	470.722	457.254
- Doorberekende facilitaire diensten	1.881.073	1.850.076
- Patiënt gebonden functies	2.851.440	3.048.620
Overige opbrengsten:		
- Doorberekende salariskosten medisch personeel	6.051.000	6.148.070
- Doorberekende salariskosten ondersteunend personeel	788.744	929.415
- Huuropbrengsten	749.832	735.331
- Geneesmiddelen	1.716.830	1.385.045
- Overige opbrengsten	841.433	896.602
<b>Totaal</b>	<u><u>15.351.074</u></u>	<u><u>15.450.413</u></u>

**Toelichting:**

In totaliteit liggen de overige bedrijfsopbrengsten € 0,1 miljoen lager dan in 2013. Dit wordt met name veroorzaakt door een hoger bedrag aan opbrengsten geneesmiddelen van € 0,3 miljoen in vergelijking met een jaar eerder. Verder zijn er lager opbrengsten patiënt geboden functies (€ 0,2), met name in het honorarium van specialisten in toon dienst en opbrengst trials, doorbelaste salariskosten (medisch) personeel (€ 0,2 miljoen).

## Diakonessenhuis

### 2.8. TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING 2014

#### LASTEN

##### 2.8.8. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Lonen en salarissen	81.314.253	79.574.622
Sociale lasten	12.638.062	11.086.188
Pensioenpremies	7.334.704	7.066.101
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	4.517.975	4.262.703
Subtotaal	<u>105.804.994</u>	<u>101.989.614</u>
Personeel niet in loondienst	2.502.830	1.798.685
Totaal personeelskosten	<u>108.307.824</u>	<u>103.788.299</u>

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

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.811</u>	<u>1.820</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

De stijging ten opzichte van 2013 wordt met name verklaard door een loonsverhoging 1-7-2013 van 2%, een hoger percentage voor sociale lasten, voornamelijk WAO, door de invoering van de wet BEZAVA en een vermindering van het aantal fte. De inzet van het personeel niet in loondienst brengt ten opzichte van een jaar ervoor hogere kosten met zich mee.

##### 2.8.9. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Vrijgevestigde specialisten die 'AAN' declareren	692.891	721.080
Totaal	<u>692.891</u>	<u>721.080</u>

**Toelichting:**

Dit betreft de uitbetaling van de 'aan' het ziekenhuis gedeclareerde honorariumopbrengsten

##### 2.8.10. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Afschrijvingen		
- materiële vaste activa	14.738.368	14.796.949
Totaal afschrijvingen	<u>14.738.368</u>	<u>14.796.949</u>

**Toelichting:**

De afschrijvingen zijn bepaald op de inschatting van de verwachte economische levensduur en de eventuele restwaarde van de panden.

## Diakonessenhuis

### 2.8. TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING 2014

#### 2.8.11. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.095.054	6.868.886
Algemene kosten	11.850.569	9.062.784
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	39.895.816	35.565.566
Klantgebonden kosten	848.148	721.542
Onderhoud en energiekosten	5.715.454	3.707.922
Huur en leasing	367.780	343.053
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.062.241	551.651
Totaal overige bedrijfskosten	<u>67.835.062</u>	<u>56.821.404</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfskosten zijn met € 11,0 miljoen gestegen ten opzichte van een jaar eerder. Dit wordt verklaard door hogere kosten voor behandel- en behandelingsondersteunende functies (€ 4,3 miljoen, met name (dure) geneesmiddelen en implantaten), kosten algemeen beheer (€ 1,8 miljoen), dotatie groot onderhoud (€ 1,9 miljoen) en kosten in het kader van kwaliteit en veiligheid (€ 1,8 miljoen).

#### 2.8.12. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
Rentebaten	116.803	16.415
Resultaat deelnemingen	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>116.803</u>	<u>16.415</u>
Rentelasten	-4.967.756	-3.742.863
Resultaat deelnemingen	-90	-1.267
Overige financiële lasten	-125.489	-130.051
Subtotaal financiële lasten	<u>-5.093.335</u>	<u>-3.874.181</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-4.976.532</u>	<u>-3.857.766</u>

**Toelichting:**

De financiële baten en lasten bedragen € 5,0 miljoen per saldo aan lasten, € 1,1 miljoen meer lasten dan een jaar eerder. Belangrijkste oorzaak is de stijging van de rentelasten en kosten die verband houden met de leningen 28 en 29.

## Diakonessenhuis

### 2.8.13. Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

	2014	2013
	€	€
Totaal bezoldigingen, met inbegrip van de pensioenlasten en andere uitkeringen voor de directeur/bestuurder	959.229	677.338
Totaal bezoldigingen, met inbegrip van de pensioenlasten en andere uitkeringen voor de gezamenlijke toezichhouders	62.685	69.635

#### Toelichting:

Door het Ministerie van VWS is aangegeven dat voor de toelichting inzake bezoldiging bestuurders en toezichhouders met ingang van de jaarrekening 2014 volstaan kan worden met de toelichting inzake de WNT. Stichting Diakonessenhuis heeft ervoor gekozen gebruik te maken van deze verwijzing. Op grond van BW 2 Titel 9 bestaat nog wel een verplichting om gegevens inzake de bezoldiging bestuurders en toezichhouders (op totaalniveau) op te nemen op basis van artikel 383 lid 1 BW2. In de bovenstaande tabel zijn de vereiste gegevens uit hoofde van dit artikel opgenomen. Voor de verdere toelichting inzake de bezoldiging van individuele bestuurders en toezichhouders wordt verwezen naar toelichting 2.8.14 in deze jaarrekening.

N.B. Vanwege verschillen in de bezoldigingsbegrippen volgens BW 2 Titel 9 en de WNT kan het totaal van de bezoldiging in deze toelichting niet worden aangesloten op het totaal in toelichting 2.8.14.

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Diakonessenhuis van toepassing zijnde regelgeving. Het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 6 en klasse H.

Het bezoldigingsmaximum in 2014 voor Stichting Diakonessenhuis is € 203.728. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht; dit bedraagt voor de voorzitter 7,5% en voor de overige leden 5% van het bezoldigingsmaximum.

#### Bezoldiging topfunctionarissen

##### Leidinggevende topfunctionarissen

	2014	2013	2014	2013
	€	€	€	€
<b>Functie(s)</b>	R. Florijn	R. Florijn	W.N.M. Hustinx	W.N.M. Hustinx
Duur dienstverband in 2014	1-1 t/m 5-11	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	ja	nee	nee	nee
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?				
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	246.496	285.880	229.451	230.392
Belastbare onkostenvergoedingen	21.909	25.860	21.876	21.876
Beloningen betaalbaar op termijn	49.334	57.210	48.360	47.505
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>317.740</b>	<b>368.950</b>	<b>299.687</b>	<b>299.773</b>
Toepasselijk WNT-maximum	172.471	228.599	203.728	228.599
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

	2014	2013
	€	€
<b>Functie(s)</b>	A.C. van Alphen	A.C. van Alphen
Duur dienstverband in 2014	Lid a.i.	Voorzitter a.i.
Omvang dienstverband (in fte)	22-7 t/m 31-12	
Gewezen topfunctionaris?	1,0	
Dienstbetrekking?	nee	
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nee	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning	66.366	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>66.366</b>	<b>0</b>
Toepasselijk WNT-maximum	0	0
Motivering indien overschrijding: zie toelichting		

## Diakonessenhuis

### Toelichting:

Voor R. Florijn en W.N.M. Hustinx is sprake van overgangsrecht en derhalve is er geen sprake van een onverschuldigde betaling. De betalingen zijn conform de contractuele afspraken. De verantwoorde beloning van A.C. van Alphen is exclusief omzetbelasting. A.C. van Alphen is interim bestuurder en in 2014 minder dan 6 maanden bestuurder en voldoet daarmee aan de norm. Tot 15 september 2014 is de heer van Alphen lid RvB geweest met beperkte inzet met specifieke opdracht.

### Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan toefunctionarissen

	<u>2014</u>
	€
	R. Florijn
	Voorzitter RvB
Functie(s) gedurende dienstverband	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Uitkeringen in 2014 wegens beëindiging dienstverband	48.005
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2014
Totaal toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	264.536
Toepasselijk WNT-maximum ontslaguitkering	75.000
Motivering indien overschrijding: zie toelichting	

### Toelichting:

Voor R. Florijn is sprake van overgangsrecht derhalve is er geen sprake van een onverschuldigde betaling. De betalingen zijn conform de contractuele afspraken.

### Toezichthoudende toefunctionarissen

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€	€
	M. Oosting	M. Oosting	R.H.M. Jansen	R.H.M. Jansen
	Voorzitter RvT	Lid/Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Duur dienstverband	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	17.145	13.706	11.250	11.250
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>17.145</b>	<b>13.706</b>	<b>11.250</b>	<b>11.250</b>
Toepasselijk WNT-maximum	15.280	13.706	10.186	11.250
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€	€
	B. Koolstra	B. Koolstra	W.M.L.C.M. Schellekens	W.M.L.C.M. Schellekens
	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
Duur dienstverband	1-1 t/m 31-12	1-8 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	11.430	4.763	11.430	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>11.430</b>	<b>4.763</b>	<b>11.430</b>	<b>0</b>
Toepasselijk WNT-maximum	10.186	4.762	10.186	
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€	€	€
	J. Kievit	J. Kievit	M. Niggebrugge	M. Niggebrugge
	Lid RvT			
Duur dienstverband	1-1 t/m 31-12			1-1 t/m 1-8
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	11.430	0	0	6.708
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>11.430</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.708</b>
Toepasselijk WNT-maximum	10.186		0	6.667
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

## Diakonessenhuis

	2014 €	2013 €	2014 €	2013 €
<b>Functie(s)</b>				
Duur dienstverband				
	B. Meyboom- de Jong	B. Meyboom- de Jong	J.B.L. Hoekstra	J.B.L. Hoekstra
		Lid RvT		Lid RvT
		1-1 t/m 31-12		1-1 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	0	11.500	0	11.500
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>0</b>	<b>11.500</b>	<b>0</b>	<b>11.500</b>
Toepasselijk WNT-maximum	0	11.430	0	11.430
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

### Toelichting:

Voor M. Oosting, R.H.M. Jansen, B. Koolstra, W.M.L.C.M. Schellekens en J. Kievit is sprake van overgangsrecht voor de klassenindeling omdat zij voor 1-1-2014 zijn benoemd en derhalve is er geen sprake van een onverschuldigde betaling. De verantwoorde beloning is exclusief omzetbelasting.

### Overige functionarissen

	2014 €	2013 €	2014 €	2013 €
<b>Functie(s)</b>				
Duur dienstverband				
	Arts	Arts	Arts	Arts
	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	251.437	248.797	209.531	207.331
Belastbare onkostenvergoedingen	0	285	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	29.598	29.510	24.701	24.579
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>281.035</b>	<b>278.592</b>	<b>234.232</b>	<b>231.910</b>
Toepasselijk WNT-maximum	203.728	228.599	162.982	182.879
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

	2014 €	2013 €	2014 €	2013 €
<b>Functie(s)</b>				
Duur dienstverband				
	Arts	Arts	Arts	Arts
	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	207.456	205.278	200.429	198.817
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	24.448	24.327	23.651	23.533
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>231.904</b>	<b>229.605</b>	<b>224.080</b>	<b>222.350</b>
Toepasselijk WNT-maximum	162.982	182.879	162.982	182.879
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

	2014 €	2013 €	2014 €	2013 €
<b>Functie(s)</b>				
Duur dienstverband				
	Arts	Arts	Arts	Arts
	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning	168.406	166.642	163.308	156.965
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	19.682	19.579	18.757	18.102
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>188.088</b>	<b>186.221</b>	<b>182.065</b>	<b>175.068</b>
Toepasselijk WNT-maximum	162.982	182.879	162.982	182.879
Motivering indien overschrijding: zie toelichting				

### Toelichting:

Bovengenoemd loon is op jaarbasis. Door de markttoeslagen voor de betreffende medisch specialisten ligt dit inkomen boven de norm.

### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2014 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen, of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2014 geen ontsluitingen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.



## Diakonessenhuis

### 2.8.15. Honoraria onafhankelijke accountant

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	107.962	164.009
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	83.391	17.965
3 Fiscale advisering	0	9.412
4 Niet-controlediensten	1.695	795
Totaal honoraria accountant	<u>193.048</u>	<u>192.181</u>

### 2.8.16. 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 toezichhouders is opgenomen onder punt 2.8.13.

## Diakonessenhuis

### 2.8.17. Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

De heer A.C. van Alphen

De heer mr. dr. M. Oosting

Mevrouw mr. R.H.M. Jansen

De heer B. Koolstra

De heer drs. W.M.L.C.M. Schellekens  
(per 1 januari 2014)

De heer prof. dr. J. Kievit  
(per 1 januari 2014)

## **Diakonessenhuis**

### **3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **3.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van het Diakonessenhuis heeft de jaarrekening vastgesteld in de vergadering van 28 april 2015.

De Raad van Toezicht van het Diakonessenhuis heeft de jaarrekening goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2015.

#### **3.2. Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

#### **3.3. Gebeurtenissen na balansdatum**

Geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum

#### **3.4. Nevenvestigingen**

Stichting Diakonessenhuis heeft 2 nevenvestigingen.

#### **3.5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.



## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: De raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Diaconessenhuis

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2014 van Stichting Diaconessenhuis te Utrecht gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de winst- en verliesrekening over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### **Verantwoordelijkheid van de raad van bestuur**

De raad van bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen'. De raad van bestuur van de stichting is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening aangelijk 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 het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

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



Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van 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 onderhouwing voor ons oordeel te bieden.

#### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Diaconessenhuis per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de WNT.

#### **Benaadrukking van een onzekerheid in de jaarrekening als gevolg van sectorontwikkelingen 2012-2015**

Wij vestigen de aandacht op de in toelichting op de jaarrekening in de paragraaf '2.4. Algemeen' opgenomen toelichting over 'Sectorontwikkelingen omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012-2015', waarin de Raad van Bestuur een nadere toelichting heeft opgenomen op de onzekerheden in de omzet en de hiermee rechtstreeks samenhangende posten in de balans als gevolg van sectorontwikkelingen in de jaren 2012-2015 en de ontwikkeling hiervan en verwerking in de jaarrekening 2014. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

#### **Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door Stichting Diaconessenhuis als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

#### **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.

Rotterdam, 22 mei 2015  
PrivatepracticeCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door: drs. C. Hammetman RA