

Jaarverslaggeving 2014

Stichting Slingeland Ziekenhuis

Versie: 2.2 dd 13-05-2015

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2014	
5.1.1	Balans per 31 december 2014	3
5.1.2	Resultatenrekening over 2014	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2014	5
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2014	12
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	21
5.1.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	22
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2014	24
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2014	25
5.2	Overige gegevens	34
5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	35
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	35
5.2.3	Resultaatbestemming	35
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	35
5.2.5	Nevenvestigingen	35
5.2.6	Controleverklaring	35

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2014 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-14 €	31-dec-13 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	66.588	63.358
Financiële vaste activa	2	12.892	13.476
Totaal vaste activa		79.480	76.834
Vlottende activa			
Voorraden	3	2.619	2.504
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	4	1.303	1.303
Overige vorderingen	5	15.569	41.868
Liquide middelen	6	49.067	21.654
Totaal vlottende activa		68.558	67.329
Totaal activa		148.038	144.163
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	1.861	1.861
Bestemmingsreserves		0	0
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		32.590	31.013
Totaal eigen vermogen		34.451	32.874
Voorzieningen			
Voorzieningen uit hoofde van macrobeheersinstrument	8	0	0
Overige voorzieningen		8.987	7.173
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	40.943	45.635
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	10	4.417	4.426
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	8.769	16.550
Overige kortlopende schulden	12	50.471	37.505
Totaal passiva		148.038	144.163

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2014

	Ref.	2014 €	2013 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	15	0	33
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties	16	889	840
Omzet DBC-zorgproducten	17	125.591	126.134
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	18	0	-656
Subsidies	19	3.749	3.171
Overige bedrijfsopbrengsten	20	5.745	5.402
Som der bedrijfsopbrengsten		135.974	134.924
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	21	76.392	73.111
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	12.042	14.441
Overige bedrijfskosten	23	44.918	39.631
Som der bedrijfslasten		133.352	127.183
BEDRIJFSRESULTAAT		2.622	7.741
Financiële baten en lasten	24	-1.045	-1.280
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		1.577	6.461
Buitengewone baten	25	0	0
Buitengewone lasten	26	0	0
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		1.577	6.461
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2014	2013
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserves		1.577	6.461
		1.577	6.461

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2014	2013
€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	2.622	7.741
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	12.042	14.441
- mutaties voorzieningen	1.814	-2.700
	13.856	11.741
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	-115	209
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-7.781	18.406
- vorderingen	26.299	-11.977
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	0	656
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-9	-15.712
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12.966	-824
	31.360	-9.242
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	47.838	10.240
Ontvangen interest	945	927
Betaalde interest	-1.990	-2.207
Buitengewoon resultaat	0	0
	-1.045	-1.280
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	46.793	8.960
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-15.315	-10.923
Desinvesteringen materiële vaste activa	43	0
Investerings immateriële vaste activa	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0	0
Investerings deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	0	0
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing leningen	586	586
Overige investeringen in financiële vaste activa	-2	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-14.688	-10.337
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	1.920	0
Aflossing langlopende schulden	-6.612	-4.692
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-4.692	-4.692
Mutatie geldmiddelen	27.413	-6.069
Stand geldmiddelen per 1 januari	21.654	27.723
Stand geldmiddelen per 31 december	49.067	21.654
Mutatie geldmiddelen	27.413	-6.069

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Slingeland Ziekenhuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Doetinchem, op het adres Kruisbergseweg 25.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 Boek 2 BW.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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 Slingeland ziekenhuis door de expertcommissie van zorgverzekeraars; en
- de transitiebedragen 2012 en 2013 door de NZa.

De resterende onzekerheid in de omzetverantwoording 2014 van Stichting Slingeland ziekenhuis 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;
- onderhanden afrekeningen met verzekeraars van contractjaren vóór 2014, inclusief de finale afrekeningen selfassessment 2012/2103

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.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten, alsmede de opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honoraria medisch specialisten heeft Stichting Slingeland ziekenhuis de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.3 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.

Oorzaken onzekerheden omzetverantwoording

De onzekerheden zijn in 2012 ontstaan door gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging in combinatie met een transitiemodel, 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);
- Uitstel van de publicatiedatum van de jaarrekening 2013 tot 15 december 2014.

Door vaststelling van de uitkomsten van het herstelplan heeft Stichting Slingeland ziekenhuis 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 24 november 2014 heeft Stichting Slingeland ziekenhuis zekerheid gekregen over desbetreffende balanspost.

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;
6. Overgangsregeling kapitaallasten;

Deze issues zijn (inclusief de afwikkeling hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Slingeland ziekenhuis:

1. Definitieve afwikkeling zelfonderzoek 2012/2013 met de zorgverzekeraars

Het rapportageformulier zelfonderzoek correct declareren 2012-2013 is goedgekeurd door de expertgroep d.d. 24 november 2014. De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen zijn verwerkt in de jaarrekening 2014. Stichting Slingeland ziekenhuis 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 Slingeland ziekenhuis dat de uitkomst van het zelfonderzoek, behoudens vermoedens van fraude, die Stichting Slingeland ziekenhuis 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 zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2014 concluderen. Stichting Slingeland ziekenhuis 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 Slingeland ziekenhuis 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 Slingeland ziekenhuis leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft Stichting Slingeland ziekenhuis nuanceringen geboekt.

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 Slingeland ziekenhuis 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 ervaringscijfers van de zorgverzekeraars. 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 Slingeland ziekenhuis geen afspraken terzake 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 Slingeland ziekenhuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2014 schadelastafspraken op basis van aanneemsommen (1 contract, 55% aandeel), plafondafspraken (3 contracten, 40% aandeel) en prijsafspraken (3 contracten, 5% aandeel) 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 2014. 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 Slingeland ziekenhuis heeft de jaren tot en met 2011 afgerekend, exclusief de effecten van materiële controles, welke in 2014 zijn afgerond en exclusief de aanpassing van het onderhanden werk ultimo 2011. De onzekerheid over de uitkomsten van de afwikkelingsprocedure blijft bestaan, zolang er geen sprake is van overeenstemming over de positie tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars en waar dus historische verschillen onopgelost zijn. Daarmee is sprake van onzekerheden over de juistheid en volledigheid van de opgenomen positie ultimo 2014 zoals opgenomen in de positie schulden uit hoofde van bekostiging in de balans.

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 5.1.5. Inzake niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

6. Overgangsregeling kapitaallasten

Stichting Slingeland ziekenhuis heeft op basis van de beleidsregel Garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren berekend op welke suppletie Stichting Slingeland ziekenhuis recht heeft. Op basis van de berekeningen komt de Stichting Slingeland ziekenhuis tot de (voorlopige) conclusie dat er geen rechten zijn tot suppletie.

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 Slingeland ziekenhuis op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Gebruik van schattingen

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

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, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

RJ Richtlijn 655 Zorginstellingen is met ingang van boekjaar 2009 aangepast aan het vervallen van het bouwregime en de (voorgenomen) wijzigingen in de bekostiging van de kapitaallasten van het vastgoed. Naar aanleiding van de wijziging van de bekostigingssystematiek is het volgens de richtlijn niet langer toegestaan om de afschrijvingstermijn te baseren op de bekostigingssystematiek. Voor de verwerking en waardering van vaste activa gelden nu de algemene verslaggevingsregels van Titel 9 Boek BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving. Dit betekent dat de afschrijvingstermijn afgestemd moet worden op de economische gebruiksduur en dat rekening gehouden moet worden met bijzondere waardevermindering. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

Financiële vaste activa

Stichting Slingeland Ziekenhuis heeft het RGC-gebouw verhuurd voor een langere periode, waarvoor de huurder maandelijks een bedrag betaald. Slingeland heeft vastgesteld dat alle belangrijke risico's en voordelen van de eigendom van de bezittingen zijn overgedragen en verantwoordt deze derhalve als financiële lease en wordt gewaardeerd tegen de toekomstige huuropbrengsten (exclusief rentebestandsdelen).

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Vervreemding van vaste activa

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

Effecten

Effecten opgenomen onder vlottende activa worden gewaardeerd tegen marktwaarde. Deze effecten worden aangemerkt als zijnde aangehouden voor handelsdoeleinden. Waardeveranderingen van deze effecten worden verwerkt in de resultatenrekening.

Indien de marktwaarde van effecten niet betrouwbaar kan worden vastgesteld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. De niet-beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen de laatste bekende inkooprijzen onder aftrek van een voorziening incurante voorraden.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Consolidatie

Op grond van artikel 7, lid 5 en 6, van de Regeling verslaggeving WTZi is de volgende stichting buiten de consolidatie gebleven, omdat deze als steunstichting wordt aangemerkt:

- Stichting Kapel Slingeland Ziekenhuis te Doetinchem.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen. Deze kostprijswaardering is voorzien van een winstopslag om tot de gewenste opbrengstwaardering te komen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. De schatting van de eindproducten binnen de nieuwe productstructuur DOT vindt plaats op basis van een fractietabel. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Dit geldt tevens voor voorzieningen verlieslatende contracten.

Op de totale forecast (en dus ook het onderhandenwerk) zijn nuanceringen toegepast als gevolg van verwachte materiele controles en overschrijdingen van de schadelastafspraken met zorgverzekeraars. De nuanceringen in verband met verwachte materiele controles komen voort uit het in 2014 uitgevoerde sefassessment over declaraties van zorgtrajecten uit 2012 en 2013.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Per individuele voorziening dient een toelichting van de grondslagen voor waardering te worden opgenomen:

Voorziening arbeidsongeschiktheid

De voorziening arbeidsongeschiktheid heeft betrekking op het gedurende twee jaar doobetalen van salaris (inclusief werkgeverslasten) aan personeel waarvan op balansdatum bekend is dat zij naar verwachting (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zullen blijven. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

Voorziening reorganisatiekosten

De voorziening reorganisatiekosten is gevormd in verband met de invoering c.q. digitalisering van het Elektronisch patiënten dossier (EPD). Alvorens de implementatie plaatsvond, is er een reorganisatieplan op hoofdlijnen ontwikkeld en dit plan is gecommuniceerd aan de werknemers. De daaruit voortvloeiende aanpassing van de voorziening is ten laste van het resultaat gebracht. Een tweede onderdeel van deze voorziening is bestemd voor de garantiesalarissen en organisatieontwikkeling van overige afdelingen.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

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

Voorziening jubileumverplichtingen

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

Schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en 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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Omzet

De omzet DBC's en DBC-zorgproducten betreft de daadwerkelijke gefactureerde DBC's en DBC-zorgproducten en de mutatie in de onderhanden projecten uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten. In de omzet zijn eveneens de overige producten opgenomen. Stichting Slingeland ziekenhuis heeft bij de omzetbepaling de Handreiking Omzetverantwoording MSZ 2014 gevolgd. In de omzet zijn de honoraria van de vrijevestigd medisch specialisten niet inbegrepen.

Pensioenen

Stichting Slingeland Ziekenhuis 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 Slingeland Ziekenhuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Slingeland Ziekenhuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2014 diende het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 104,5% te hebben. De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109%. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden (107,6% in 2014). Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Slingeland Ziekenhuis 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. Slingeland Ziekenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening is geen segmentering toegepast, omdat Slingeland vooralsnog geen segmentering kent in haar bedrijfsvoering.

5.1.4.5 Grondslagen van kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en het bankkrediet opgenomen onder de kortlopende schulden. Ontvangen en betaalde rente zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5.1.4.6 Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.4.7 Overheidssubsidies

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	28.832	32.760
Machines en installaties	7.711	4.825
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	25.018	22.400
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	5.027	3.373
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	66.588	63.358

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

	2014	2013
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	63.358	66.876
Bij: investeringen	15.315	10.923
Bij: herwaarderings	0	0
Af: afschrijvingen	12.042	8.443
Af: inhaalafschrijvingen 2013 (eenmalige inhaalafschrijving 2013)	0	5.998
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	43	0

Boekwaarde per 31 december

66.588 63.358

Toelichting:

In 2014 zijn er geen additionele inhaalafschrijvingen. De afschrijvingstermijnen zijn op onderdelen van de activa wel aangepast aan de voorgenomen nieuwbouw en verhuizing in 2023. Deze (versnelde) afschrijvingen zijn verantwoord als reguliere afschrijvingskosten. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. In toelichting 5.1.8 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten. De periodieke bedrijfswaardeberekening is op basis van een meerjarentliquiditeitsmodel uitgevoerd in 4 scenario's met wisselende rekenrentes en groeiprognoze. De berekende bedrijfswaarde was in alle uitkomsten hoger dan de actuele boekwaarde, zodat bijzondere waardevermindering / impairment niet aan de orde is.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Overige effecten	105	103
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	12.717	13.296
Disagio	70	77
Totaal financiële vaste activa	12.892	13.476

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	13.476	14.062
Kapitaalstortingen	2	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-579	-579
Af: afschrijvingskosten disagio	-7	-7
Boekwaarde per 31 december	12.892	13.476

Toelichting:

Het financieel vast actief ziet toe op de verhuur van het RGC gebouw gedurende een contractperiode van 40 jaar. De nominale waarde van de toekomstige minimale leasebetalingen per balansdatum:

- < 1 jaar	578.884
- 1 - 5 jaar	2.315.536
- > 5 jaar	9.822.480

Er zijn geen onverdiende financieringsbaten.
De ongegarandeerde restwaarde is nihil.
Er wordt geen voorziening gevormd voor oninbaarheid.
Het bedrag dat als opbrengst is verwerkt in 2014 bedraagt € 735.000.
Het aandelenpakket van Medirisk is in 2014 gestegen door een kapitaalstorting van € 2.000.
De mutatie van € 579.000 betreft aflossing van het financieel vast actief. In 2012 is tenslotte disagio betaald over de nieuw aangetrokken leningen. Deze disagio wordt afgeschreven overeenkomstig de duur van de aangetrokken leningen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Medische middelen	1.066	887
Voedingsmiddelen	50	54
Hulpmiddelen	1.340	1.413
Overige voorraden:	163	150
Totaal voorraden	2.619	2.504

Toelichting:

De mutatie van de voorraadwaarde is veroorzaakt door een toename van de voorraadpositie Apotheek. De voorraadpositie van het centrale magazijn is gedaald. Er is tevens een voorziening getroffen voor incurante voorraad oude printer onderdelen.

4. Specificatie vorderingen uit hoofde van transitie regeling

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	69.899	69.899
Af: A omzet (inclusief overloop)	26.891	26.891
Af: B nieuw (binnen transitie model = B-2012) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	42.219	42.219
Transitiebedrag	789	789
	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitie regeling	1.303	1.303
- schulden uit hoofde van transitie regeling	0	0
	1.303	1.303

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012	95%	750
2013	70%	553

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. Slingeland kende ultimo 2014 een vordering ad €1,3 miljoen, die inmiddels is vastgesteld door de NZa en ook is afgerekend.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Vorderingen op debiteuren	5.652	7.286
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	8.464	33.076
Vooruitbetaalde bedragen:	462	394
Nog te ontvangen bedragen:	991	1.112
Totaal overige vorderingen	15.569	41.868

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is € 6.694.000 (€ 9.126.000 in 2013) aan tijdelijke voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht. De voorziening debiteuren ultimo 2014 bedraagt € 430.000 (€ 310.000 in 2013) en is in mindering gebracht op het saldo debiteuren.
Het mutatieverschil tussen 2013 en 2014 bij nog te factureren zorgopbrengsten wordt veroorzaakt door zeer late contractering in 2013, waardoor na balansdatum nog grote delen uitgefactureerd moesten worden over het gehele boekjaar. De vooruitbetaalde bedragen betreffen licentiekosten voor software 2015 voor een bedrag van € 360.000.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Bankrekeningen	49.062	21.649
Kassen	5	5
Totaal liquide middelen	49.067	21.654

Toelichting:

De rekeningcourantlimiet van Slingeland bedraagt € 15 miljoen. Voor de rekeningcourant zijn negatieve pledge, positieve pledge en pari passu als zekerheid gesteld. Deze kredietfaciliteit is in 2014 niet gebruikt. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Kapitaal	1.861	1.861
Bestemmingsreserves	0	0
Algemene en overige reserves	32.590	31.013
Totaal eigen vermogen	34.451	32.874

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Kapitaal	1.861	0	0	1.861
Totaal kapitaal	1.861	0	0	1.861

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten (voormalig)	27.923	0	0	27.923
Algemene reserve	0	1.577	0	1.577
Bestemmingsreserve:	0	0	0	0
Huisvesting	3.090	0	0	3.090
Totaal algemene en overige reserves	31.013	1.577	0	32.590

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2014	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€	€
Overige voorzieningen:					
Voorziening Onderhoud RGC	59	95	68	0	86
Voorziening PLB-uren	4.043	2.108	1.102	0	5.049
Voorziening Aansprakelijkheid	428	366	64	0	730
Voorziening Claims, geschillen en recht	419	202	63	356	202
Voorziening Jubilea	1.131	371	112	0	1.390
Voorziening Reorganisatie	679	668	430	0	917
Voorziening Arbeidsongeschikt	414	513	314	0	613
Totaal voorzieningen	7.173	4.323	2.153	356	8.987

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

	31-dec-2014
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.462
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.525
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting per categorie voorziening:

- De voorziening Onderhoud voor het RGC gebouw wordt gevormd uit de huuropbrengsten van de huurder GGNet.
- De voorziening PLB-uren is per 1-1-2010 gevormd voor de opgebouwde rechten en de specifieke overgangsregeling van het Persoonlijk Levensfase Budget tegen een disconteringsvoet van 2,1%. Toename van het saldo in 2014 wordt in belangrijke mate veroorzaakt door overheveling van vakantierechten naar plb rechten op grond van de CAO.
- De voorziening Aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van onderhavige claims.
- De voorziening Claims, geschillen en rechtsgedingen is in 2014 vrijgevallen voor de voorzieningen uit 2013. In 2014 is een voorziening gevormd voor materiele controle 2013 en 2014.
- De voorziening Jubilea is gevormd ter dekking van toekomstige jubileum uitkeringen tegen een disconteringsvoet van 2,1%.
- De voorziening Reorganisatie zal worden aangewend voor toekomstige reorganisatiekosten. In 2014 is een reorganisatievoorziening voor de invoering van EPD gevormd. Resterende saldo is bestemd voor garantiesalarissen en organisatieontwikkeling van overige afdelingen.
- De voorziening Arbeidsongeschiktheid is gevormd voor de medewerkers die langdurig arbeidsongeschiktheid dreigen te raken.

De voorzieningen overgangsregeling PLB-uren en Jubilea worden gewaardeerd tegen de contante waarde. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Schulden aan banken	40.943	45.635
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	40.943	45.635

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2.014	2013
	€	€
Stand per 1 januari	50.328	55.605
Bij: nieuwe leningen	1.920	0
Af: aflossingen	6.613	5.278
Stand per 31 december	45.635	50.327
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.692	4.692
Stand langlopende schulden per 31 december	40.943	45.635

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.692	4.692
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	40.943	45.635
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	28.748	31.393

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

Toelichting:

Op alle leningen zijn reguliere aflossingen uitgevoerd en alle leningen zijn volledig geborgd bij het Waarborgfonds voor de zorgsector. In 2014 is bij het rente vervallmoment van één lening deze boetevrij omgezet naar BNG.

De reële waarde van de leningen is € 45.635.000

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-14 €	31-dec-13 €
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4.417	4.426
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>4.417</u>	<u>4.426</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	t/m 2011 €	totaal €
Saldo per 1 januari	4.426	4.426
Financieringsverschil boekjaar		0
Correcties voorgaande jaren	3	3
Betalingen/ontvangsten	-12	-12
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-9</u>	<u>-9</u>
Saldo per 31 december	<u>4.417</u>	<u>4.417</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

- a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraars
c= definitieve vaststelling NZa

Waarvan gepresenteerd als:

	31-dec-14 €	31-dec-13 €
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4.417	4.426
	<u>-4.417</u>	<u>-4.426</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

2014 €	2013 €
-----------	-----------

Toelichting:

Hiervoor verwijzen wij naar de sectorontwikkelingen omzetverantwoording Medisch specialistische zorg 2012-2015 zoals opgenomen in de algemene grondslagen.

Specificatie schulden uit hoofde van honorariumplafond

In €	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal 2014	Totaal 2013
Lokaal omzetplafond	23.612	23.612	23.111
-/- gedeclareerd	23.264	23.264	22.837
-/- mutatie Onderhanden werk	348	348	274
Saldo in balans	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Het Nza honorariumplafond over 2014 bedroeg € 23,9 miljoen. De lokale afspraak binnen het Slingeland Ziekenhuis betrof € 23,6 miljoen. Het honorariumplafond is initieel met € 1,4 miljoen overschreden. Deze overschrijding is verwerkt in de vulling van de schadelastcontracten en is in het honorariumplafond derhalve nihil.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. 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		-9.731
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment		-4.923
Onderhanden werk DBC's	-14.983	0
Af: ontvangen voorschotten	17.480	19.785
Schadelastcontracten	6.272	11.419
Totaal onderhanden werk	8.769	16.550

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2014
	€	€	€	€
onderhanden werk	-14.983	-6.272	-17.480	8.769
Totaal (onderhanden werk)	-14.983	-6.272	-17.480	8.769

Toelichting:

De overvulling van de schadelastcontracten en het selfassessment zijn gedaald met € 5,2 miljoen. Er zijn lagere prijzen en hogere contracten afgesproken, waardoor overvulling is gedaald. Voor 2014 is voor selfassessment een inschatting gemaakt van € 1,4 miljoen. De resterende overvulling van € 5,8 miljoen is voor € 5,0 miljoen aan 2014 toegerekend.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-14	31-dec-13
	€	€
Crediteuren	4.082	4.928
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.692	4.692
Belastingen en sociale premies	3.498	3.439
Schulden terzake pensioenen	918	863
Nog te betalen salarissen	1.060	898
Vakantiegeld	2.676	2.544
Vakantiedagen	345	333
Overige schulden:	4.705	5.654
Nog te betalen kosten:	3.028	2.988
Schadelastcontracten oude jaren	25.234	10.836
Overige overlopende passiva:	233	330
Totaal overige kortlopende schulden	50.471	37.505

Toelichting:

De kortlopende schulden zijn ultimo 2014 € 13 miljoen hoger dan in 2013. Deze stijging wordt veroorzaakt door de toename van de schadelastcontracten oude jaren. In 2014 bestaat deze post uit het saldo schadelast contracten 2012 en 2013. In 2013 bestond deze post alleen uit het saldo schadelastcontracten 2012. De overige posten bij de kortlopende schulden zijn lager dan in 2013. Deze daling wordt gerealiseerd door een lagere schuld aan de specialisten (€ 1 miljoen) en minder overlopende (€ 0,5 miljoen) posten. Tenslotte zijn de crediteuren ultimo 2014 € 800.000 lager dan in 2013 dit wordt veroorzaakt doordat in 2013 een grote onderhoudsfactuur (€ 900.000) nog niet betaald was op balansdatum.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Financiële instrumenten

Algemeen

Het Slingeland ziekenhuis 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 Slingeland ziekenhuis handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Het Slingeland ziekenhuis 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 90% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 430.000.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

14. Niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Op 31 maart 2015 heeft de minister van VWS per brief aan de NZa bericht dat op grond van de thans beschikbare informatie een overschrijding wordt geconstateerd van het macro beschikbare bedrag van € 512 miljoen in 2012 en € 592 miljoen in 2013. De minister heeft, na overleg met de partijen van het Bestuurlijk Hoofdlijnenakkoord, besloten deze overschrijding te corrigeren voor de verrekenbedragen uit het transitieplan die in totaal € 442 miljoen in 2012 bedragen en € 350 miljoen in 2013. Voor 2012 restteef hierdoor een te redresseren bedrag van € 70 miljoen. De minister heeft besloten dit bedrag eenmalig in mindering te brengen op het beschikbare macrokader 2016. Dat betekent dat voor de overschrijding 2012 de handhaving van het MBI-omzetplafond door de NZa niet wordt ingezet. Voor 2013 restteef een te redresseren bedrag van maximaal € 242 miljoen. Tot het voorjaar 2016 neemt de minister de tijd om, in overleg met de partijen van het Bestuurlijk Hoofdlijnenakkoord, alternatieven te onderzoeken om de overschrijding 2013 te redresseren, en nadere inzichten over de hoogte van de overschrijding mee te kunnen nemen in de besluitvorming. Dat betekent dat voor de overschrijding 2013 de handhaving van het MBI-omzetplafond door de NZa vooralsnog niet wordt ingezet. Het besluit hierover neemt de minister in het voorjaar 2016. Uiterlijk 1 mei 2016 zal de minister de NZa hierover berichten. Binnen deze context heeft Stichting Slingeland ziekenhuis voor 2014 geen verplichtingen uit hoofde van het MBI in de jaarrekening verwerkt.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2014	2013
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten en overige zorgproducten in zowel het A- als het B-segment	125.395	128.715
Verrekenbedrag op grond van de beleidsregel Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg resp. de beleidsregel Verlenging transitieplan voor gebudgetteerde zorgaanbieders van gespecialiseerde curatieve GGZ	0	-656
Mutatie in het onderhanden werk	196	-1.708
Totaal heffingsgrondslag	125.591	126.351

Meerjarige financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van erfpacht, huur en operationele leasing.

De geleasede machines strekken tot zekerheid van de leaseverplichting.

De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd:

	Erfpacht	Huur	Leasing	Totaal
	€	€	€	€
Niet langer dan 1 jaar	0	654.591	16.508	671.099
Tussen 1 en 5 jaar	0	637.981	0	637.981
Langer dan 5 jaar	0	0	0	0
	0	1.292.572	16.508	1.309.080

Zekerheden

De Rabobank heeft als zekerheden voor de kredietfaciliteit de volgende zekerheden gesteld:

- Cross Default clause;
- Positive-/negative pledge clause;
- Pari Passu clause;
- Hypotheek van € 76.000.000 inclusief verpanding inventaris;
- Material Adverse Change clause;
- Solvabiliteitsrisico van 8%

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2014						
- aanschafwaarde	79.054	22.700	62.862	3.373	0	167.989
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	46.294	17.875	40.462	0	0	104.631
Boekwaarde per 1 januari 2014	<u>32.760</u>	<u>4.825</u>	<u>22.400</u>	<u>3.373</u>	<u>0</u>	<u>63.358</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.828	3.872	7.961	1.654	0	15.315
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5.756	986	5.300	0	0	12.042
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	97	0	0	97
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	54	0	0	54
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>43</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>43</u>
Stand per 31 december 2014						
- aanschafwaarde	80.882	26.572	70.726	5.027	0	183.207
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	52.050	18.861	45.708	0	0	116.619
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>28.832</u>	<u>7.711</u>	<u>25.018</u>	<u>5.027</u>	<u>0</u>	<u>66.588</u>
Afschrijvingspercentage	2,0%	10,0%	10,0%			

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE 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	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	103	0,0%	13.373	13.476
Ontvangen dividend / aflossing leningen			0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-579	-579
Amortisatie (dis)agio			0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-7	-7
Boekwaarde per 31 december 2014	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>105</u>	<u>0</u>	<u>12.787</u>	<u>12.892</u>

5.1.8.1 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num-mer	Brief-nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2013	2014	t/m 2014		Nominiaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	Jaar van oplevering
							gereed	onderhanden				
					€	€	€	€	€	€	€	
B.2010.I.01	-	-	Vervanging VOS	Onderhanden werk	0	23	0	23	0	0	0	2015
B.2011.I.06	-	-	Renovatie moeder en kind	Onderhanden werk	41	866	907	0	0	0	0	2014
B.2011.I.09	-	-	Gezellenlaan Begane grond	Onderhanden werk	0	1	0	1	0	0	0	2015
B.2011.J.01	-	-	Kleine instandhoudingen	Onderhanden werk	4	7	11	0	0	0	0	2014
B.2011.J.02.16	-	-	Nieuwbouw	Onderhanden werk	230	114	0	344	0	0	0	2022
B.2013.I.01	-	-	Vervanging CT	Onderhanden werk	0	6	0	6	0	0	0	2015
B.2013.I.03	-	-	Uitbreiding/renovatie CSR	Onderhanden werk	14	391	405	0	0	0	0	2014
B.2013.I.05	-	-	Vervanging Angio-apparaat	Onderhanden werk	61	613	674	0	0	0	0	2014
B.2013.I.07	-	-	Verplaatsen DONC	Onderhanden werk	8	0	0	8	0	0	0	2015
B.2013.I.14	-	-	Uitbreiding poli MDL	Onderhanden werk	12	109	0	121	0	0	0	2015
B.2013.I.15	-	-	Aanpassen poli cardiologie	Onderhanden werk	125	546	671	0	0	0	0	2014
B.2013.I.16	-	-	SPECT-CT + hersch. nucleair	Onderhanden werk	21	645	666	0	0	0	0	2014
B.2013.I.17	-	-	Herschikken poli orthopedie	Onderhanden werk	3	140	143	0	0	0	0	2014
B.2013.I.18	-	-	Herinrichten DONC	Onderhanden werk	0	3	0	3	0	0	0	2015
B.2013.J.02.01	-	-	Koeling algemeen	Onderhanden werk	0	187	0	187	0	0	0	2015
B.2013.J.02.02	-	-	Brandveiligheid	Onderhanden werk	52	78	0	130	0	0	0	2015
B.2013.J.02.03	-	-	Regeltechniek	Onderhanden werk	278	307	585	0	0	0	0	2014
B.2013.J.02.05	-	-	Brandmeldinstallatie	Onderhanden werk	92	459	0	551	0	0	0	2015
B.2013.J.02.06	-	-	Verlichtingsinstallatie	Onderhanden werk	17	121	138	0	0	0	0	2014
B.2013.J.02.09	-	-	Noodstroomvoorziening	Onderhanden werk	0	765	0	765	0	0	0	2015
B.2013.J.02.10	-	-	Personenzoekinstallatie	Onderhanden werk	12	102	114	0	0	0	0	2014
B.2013.J.02.13	-	-	Stoom/CV	Onderhanden werk	0	128	0	128	0	0	0	2015
B.2014.I.02	-	-	Renovatie OK	Onderhanden werk	0	638	0	638	0	0	0	2015
Totaal					970	6.249	4.314	2.905	0	0	0	

5.1.8.2 SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

Projectgegevens						Investerings				Toekomstige lasten	
Num-mer	Brief-nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi	WMG	Overige	Totaal	Afschrijving WTZi	Rentekosten
						€	€	€	€	€	€
B.2011.I.06	-	-	Renovatie moeder en kind	WTZi		907	0	0	907	112	0
B.2011.J.01	-	-	Kleine instandhoudingen 2013	WTZi		11	0	0	11	1	0
B.2011.J.02.01	-	-	LTOP 2013 Gebouwen	WTZi		15	0	0	15	2	0
B.2011.J.02.07	-	-	LTOP 2013 Luchtbehandeling	WTZi		43	0	0	43	5	0
B.2011.J.02.08	-	-	LTOP 2013 Liften	WTZi		9	0	0	9	1	0
B.2011.J.02.10	-	-	LTOP 2013 Medische gassen	WTZi		40	0	0	40	5	0
B.2013.I.03	-	-	Uitbreiding/renovatie CSR	WTZi		405	0	0	405	48	0
B.2013.I.05	-	-	Vervanging Angio-apparaat	WTZi		674	0	0	674	83	0
B.2013.I.12	-	-	Aanpassingen OK-complex	WTZi		31	0	0	31	3	0
B.2013.I.13	-	-	Herontwerp netwerk I&A	WTZi		92	0	0	92	11	0
B.2013.I.15	-	-	Aanpassen poli cardiologie	WTZi		671	0	0	671	83	0
B.2013.I.16	-	-	SPECT-CT + hersch. nucleair	WTZi		666	0	0	666	82	0
B.2013.I.17	-	-	Herschikken poli orthopedie	WTZi		143	0	0	143	18	0
B.2013.I.19	-	-	Verbouwing F2	WTZi		83	0	0	83	9	0
B.2013.I.20	-	-	Aanpassen poli Longgeneeskun	WTZi		28	0	0	28	3	0
B.2013.J.02.03	-	-	Regeltechniek	WTZi		585	0	0	585	66	0
B.2013.J.02.04	-	-	Pompput VWA	WTZi		53	0	0	53	6	0
B.2013.J.02.06	-	-	Verlichtingsinstallatie	WTZi		138	0	0	138	16	0
B.2013.J.02.08	-	-	Medische aarding	WTZi		17	0	0	17	2	0
B.2013.J.02.10	-	-	Personenzoekinstallatie	WTZi		114	0	0	114	13	0
B.2013.J.02.16	-	-	Sanitaire toestellen	WTZi		17	0	0	17	2	0
B.2014.I.01	-	-	Bijkomende kosten inventariser	WTZi		132	0	0	132	15	0
B.2014.I.03	-	-	Aanpassingen keuken	WTZi		88	0	0	88	11	0
B.2014.I.04	-	-	Verbouw poli Varsseveld	WTZi		30	0	0	30	3	0
B.2014.J.01	-	-	Kleine instandhoudingen 2014	WTZi		159	0	0	159	18	0
B.2014.J.02.01	-	-	LTOP 2014 Gebouwen	WTZi		119	0	0	119	14	0
B.2014.J.02.03	-	-	LTOP 2014 Waterinstall/sanitair	WTZi		77	0	0	77	9	0
B.2014.J.02.04	-	-	LTOP 2014 Warmteopwekking	WTZi		27	0	0	27	3	0
B.2014.J.02.05	-	-	LTOP 2014 Verwarming	WTZi		32	0	0	32	4	0
B.2014.J.02.06	-	-	LTOP 2014 Koudeopwekking	WTZi		24	0	0	24	3	0
B.2014.J.02.07	-	-	LTOP 2014 Luchtbehandeling	WTZi		43	0	0	43	5	0
B.2014.J.02.09	-	-	LTOP 2014 Energie distributie	WTZi		10	0	0	10	1	0
B.2014.J.02.10	-	-	LTOP 2014 Medische gassen	WTZi		60	0	0	60	7	0
B.2014.J.03	-	-	I&A Infrastructuur 2014	WTZi		126	0	0	126	15	0
B.2014.J.04	-	-	H&T infra-data 2014	WTZi		31	0	0	31	4	0
Totaal						5.700	0	0	5.700	683	0

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2014

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2013	Nieuwe leningen in 2014	Aflossing in 2014	Restschuld 31 december 2014	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2014	Aflossingswijze	Aflossing 2015	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
B.N.G.	1-6-1988	9.076	40	Onderhands	4,66%	3.630	0	227	3.403	2.269	15	Lineair	227	waarborgfonds
B.N.G.	1-12-1988	6.807	40	Onderhands	4,92%	2.723	0	170	2.553	1.702	15	Lineair	170	waarborgfonds
B.N.G.	24-2-1989	4.538	40	Onderhands	3,88%	1.816	0	113	1.703	1.134	15	Lineair	113	waarborgfonds
Agrarische voedselvoorz.	16-6-1997	488	20	Onderhands	6,17%	88	0	25	63	0	3	Lineair	25	rijksgarantie
B.N.G.	8-1-2001	6.807	15	Onderhands	3,02%	907	0	454	453	0	1	Lineair	454	waarborgfonds
B.N.G.	1-7-2011	2.723	20	Onderhands	3,64%	2.417	0	136	2.281	1.600	16,75	Lineair	136	waarborgfonds
Prebon Yamane / NWB Bank	9-8-2004	4.300	10	Onderhands	4,31%	1.720	0	287	1.433	0	5	Lineair	287	waarborgfonds
B.N.G.	2-6-2008	19.000	40	Onderhands	4,57%	16.388	0	475	15.913	13.538	33,5	Lineair	475	waarborgfonds
B.N.G.	9-6-2008	10.000	8	Onderhands	4,42%	3.125	0	1.250	1.875	0	1,5	Lineair	1.250	waarborgfonds
Rabobank	1-4-2009	2.560	20	Onderhands	3,63%	1.984	0	1.984	0	0	0	Lineair	0	waarborgfonds
Rabobank	3-7-2009	4.538	20	Onderhands	4,47%	3.630	0	227	3.403	2.269	15	Lineair	227	waarborgfonds
B.N.G.	1-7-2011	10.000	10	Onderhands	3,26%	8.250	0	1.000	7.250	2.250	7	Lineair	1.000	waarborgfonds
N.W.B.	1-7-2011	4.000	20	Onderhands	3,91%	3.650	0	200	3.450	2.450	17	Lineair	200	waarborgfonds
B.N.G.	1-4-2014	1.920	15	Onderhands	2,78%	0	1.920	65	1.855	1.536	14,5	Lineair	128	waarborgfonds
Totaal						50.328	1.920	6.613	45.635	28.748			4.692	

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	0	33
Totaal	0	33

Toelichting:

Met de introductie van de prestatiebekostiging in 2012 is het wettelijke budget aanvaardbare kosten komen te vervallen.

16. Toelichting niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / OVP's)

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	616	592
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	93	72
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	180	176
Totaal	889	840

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten i.o.v. andere instellingen wordt voornamelijk veroorzaakt een toename van de laboratoriumonderzoeken voor derden.
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering betreft het Cosmetisch Centrum Dermatologie.

17. Omzet DBC's / OVP's

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten	125.262	127.842
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	329	-1.708
Totaal	125.591	126.134

Toelichting:

De omvang van de contracten met zorgverzekeraars is in 2014 3,3% hoger dan 2013. De verantwoorde zorgomzet is in 2014 toch 0,4% lager. In 2013 zijn namelijk nog nagekomen contractafspraken over 2012 zijn verwerkt voor een bedrag van € 2,0 miljoen. Daarnaast heeft in 2014 herrekening van de vulling van de contracten 2013 plaatsgevonden. Uitkomst hiervan was een grotere overvulling, die in boekjaar 2014 is verwerkt en tot een negatieve mutatie ad € 1,5 miljoen heeft geleid. Het restant van de mutatie wordt veroorzaakt door prijs en volume effecten in de productie.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

18. Opbrengsten uit hoofde van transitie-regelingen en honorariumplafonds

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	0	-656
Totaal	0	-656

Toelichting:

Het transitiebedrag medisch specialistische zorg gold alleen voor 2012 en 2013. In 2014 is hierop geen mutatie geweest en is definitief vastgesteld en afgerekend.

19. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	0	3.011
Beschikbaarheidsbijdrage Medische vervolgoopleidingen (AIOS)	2.249	0
Beschikbaarheidsbijdrage ziekenhuisopleiding (FZO)	784	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	716	160
Totaal	3.749	3.171

Toelichting:

De subsidies zijn in 2014 hoger dan in 2013. Dit wordt veroorzaakt door de subsidie Kwaliteitsimpuls. Deze subsidieregeling is beschikbaar gesteld aan algemene ziekenhuizen om een extra impuls te geven aan opleiding van medewerkers. In 2013 stonden de subsidies AIOS en FZO verantwoord onder de Rijkssubsidies van het Ministerie van VWS.

20. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):	5.745	5.454
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):	0	-52
Totaal	5.745	5.402

Toelichting:

De stijging van de overige opbrengsten zit vooral bij de opbrengsten patientgebonden functies. In 2013 waren hier nog correcties uit voorgaande jaren in o.a. arts assistenten Interne maatschap verwerkt. De grootste opbrengstsoorten in 2014 zijn algemeen en administratieve personeel € 776.518, overige hotelmatige diensten € 764.025 en parkeeropbrengsten € 759.910.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Lonen en salarissen	59.387	57.462
Sociale lasten	8.917	7.446
Pensioenpremies	5.211	4.999
Andere personeelskosten:	1.647	1.892
Subtotaal	75.162	71.799
Personeel niet in loondienst	1.230	1.312
Totaal personeelskosten	76.392	73.111
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
ziekenhuiszorg	1.026	1.024
overige dienstverlening	257	255
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.283	1.279

Toelichting:

De personeelskosten zijn in 2014 gestegen met € 3,3 miljoen. Deze stijging wordt gerealiseerd bij de lonen en salarissen. Dit wordt veroorzaakt door een cao-effect (€ 1.050.000), hogere opgenomen personeelsgerelateerde voorzieningen (€ 450.000) en overige salarisstijgingen (€ 425.000). De stijging bij de sociale lasten wordt veroorzaakt door de WAO premie (€ 950.000). Het percentage is gestegen in 2014 alsmede de wijziging bij de ouderenvrijstelling. De daling in de andere personeelskosten wordt gerealiseerd door een vrijval van een voorziening vakgroep en lagere reiskosten door versoering van de regeling.

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	12.042	14.441
Totaal afschrijvingen	12.042	14.441

Toelichting:

Vanaf 2013 zijn de afschrijvingskosten hoger door de beperking van de levensduur van de materiële vaste activa in verband met de voorgenomen verhuizing in 2022. De herijking van de levensduur van de objecten onder de voormalige trekkingsrechten heeft tot extra afschrijvingen geleid. In 2013 heeft een eenmalige inhaalafschrijving plaatsgevonden. De in 2014 aangeschafte medische inventaris wordt ook versneld afgeschreven ivm de voorgenomen verhuizing.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.285	3.174
Algemene kosten	7.248	5.794
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	28.581	27.368
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	959	1.038
- Energiekosten gas	398	440
- Energiekosten stroom	788	782
- Energie transport en overig	40	40
Subtotaal	2.185	2.300
Huur en leasing	3.319	776
Dotaties en vrijval voorzieningen	301	219
Totaal overige bedrijfskosten	44.918	39.631

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2014 met € 5,3 miljoen gestegen. De stijging wordt veroorzaakt door de kosten van de tijdelijke O.K. (€ 2,6 miljoen). Een tweede oorzaak van deze stijging van de bedrijfskosten wordt veroorzaakt door de dure geneesmiddelen (€ 1,0 miljoen). Dit wordt veroorzaakt door hogere kosten overgehevelde oncolytica en meer verbruik van dure geneesmiddelen. De hogere algemene kosten wordt veroorzaakt door een stijging bij de automatiseringskosten (€ 300.000) en verzekeringskosten (€ 160.000). Tevens gold in 2013 de vrijval van de voorziening schaduw FB (€ 840.000).

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2014	2013
	€	€
Rentebaten	210	170
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	735	757
Subtotaal financiële baten	945	927
Rentelasten	-1.983	-2.200
Overige financiële lasten	-7	-7
Subtotaal financiële lasten	-1.990	-2.207
Totaal financiële baten en lasten	-1.045	-1.280

Toelichting:

De rentelasten zijn in 2014 gedaald doordat de bestaande leningen verder zijn afgelost. In 2014 is een bestaande lening omgezet naar een nieuwe lening. De rentebaten zijn in 2014 gestegen door een hogere liquiditeitspositie. Echter de verder verlaagde rentepercentage compenseert een verdere stijging in de rentebaten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

27. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?

Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Eénhoofdig

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2014 is als volgt:

Naam	G.P.M. Huisman
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-1-2006
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	ja
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	nvt
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigennaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?	nvt
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	onbepaalde tijd
6 Welke salarisregeling is toegepast?	overgangsregel
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	222.837
a. Waarvan: verkoop verlofuren	nvt
b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren	nvt
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	12.110
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	3.360
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	8.932
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	26.251
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	nvt
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	nvt
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	273.490

Toelichting:

De bestuurder heeft een functiecontract.

De bezoldigingsklasse van de bestuurder is G.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2014 is als volgt:

Naam	T.P.K.E. van den Berg (Voorzitter Raad van toezicht)	P. Buis (Lid Raad van toezicht)	E. Heijink (Lid Raad van toezicht)
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-1-2007	1-1-2007	1-1-2013
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Ja	nee	nee
3 Nevenfunctie(s)	- Arbitr Scheidsgerecht Gezondheidszo rg	-Lid RvT Vitras	nvt
4 Beloning (Incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	12.000	8.000	0
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	nvt	nvt	nvt
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	503	nvt	nvt
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	nvt	nvt	nvt
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	nvt	nvt	nvt
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	nvt	nvt	nvt
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	nvt	nvt	nvt
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	12.503	8.000	0

Naam	P.A.M. Stortelder (Lid Raad van toezicht)	A. van den Wildenberg (Lid Raad van toezicht)	Fr.C.A. Jaspers (Lid Raad van toezicht)
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-1-2009	3-9-2007	1-10-2014
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	nee	nee	nee
3 Nevenfunctie(s)	- Voorzitter bedrijfskring Bronckhorst - Bestuurslid Samenwerkend e Nederlandse Staalbougroep Oost	- NIAZ voorzitter auditor - Lid college kwaliteits verklaring - Lid PUM Nederlandse seniorexperts - Lid bestuur NVVE - Lid bestuur stichting Levensende Kliniek - Plv. voorzitter Commissie van Beroep Actiz - Lid Geschillenco mmissie V&T	Adviseur Raad van Bestuur UMC Groningen - Vice voorzitter Raad van Toezicht Stichting Healthy Ageing Network Northhern Netherlands - voorzitter Raad van Commissariss en NIAZ - Lid Aufsichtsrat Universitäts- klinikum Carl Gustav Carus Dresden - Voorzitter SER Noord Nederland - Voorzitter Adviesraad van het Sociaal Planbureau Groningen te Groningen - Lid Raad van Commissariss en Groningen- Airport-Eelde - voorzitter Bestuur Stichting Platform Groningen Architectuur en Stedenbouw - Adviseur Lid Curatorium van de bijzondere leerstoel 'Ruimte en Gezondheid' van de Stichting Thomassen à Thuessink bij de RuG

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	0	8.000	2.000
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen In natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	nvt	nvt	nvt
6 Vaste en variabele onkostenvergoedingen	nvt	447	203
7 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	nvt	328	nvt
8 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	nvt	nvt	nvt
9 Winstdelingen en bonusbetalingen	nvt	nvt	nvt
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	nvt	nvt	nvt
11 Totaal bezoldiging (4 t/m 10)	0	8.775	2.203

Toelichting:

De vergoedingen aan T.P.K.E. van den Berg, P. Buis en Jaspers zijn inclusief BTW.
De heren Heijink en Stortelder zien af van hun vergoeding.
De overige vergoedingen zijn brutovergoedingen.

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

De bezoldiging van de functionarissen die over 2014 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	G.P.M. Huisman (Algemeen directeur, bestuurder)	G.A.M. Groenendijk (Directeur Kliniek en facilitaire zaken)	E.L. Bomers (Directeur Patiëntenzorg)	S. Drevers (Directeur Financiën en markt)		
1 Functionaris (functienaam)						
2 In dienst vanaf (datum)	1-01-06	1-6-2009	1-1-2008	1-1-2013		
3 In dienst tot (datum)	nvt	nvt	nvt	nvt		
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%	100%	100%		
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	234.947	158.293	154.895	112.395		
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	nvt	nvt	nvt		
7 Totaal beloning (5 en 6)	234.947	158.293	154.895	112.395		
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	3.360	1.680	1.680	3.360		
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	26.251	18.236	17.826	12.556		
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	nvt	nvt	nvt	nvt		
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>264.558</u>	<u>178.209</u>	<u>174.401</u>	<u>128.311</u>		
11 Beloning 2013	261.730	176.438	172.754	115.877		
	T.P.K.E. van den Berg (Voorzitter Raad van toezicht)	P. Buis (Lid Raad van toezicht)	E. Heijink (Lid Raad van toezicht)	P.A.M. Stortelder (Lid Raad van toezicht)	A. van den Wildenberg (Lid Raad van toezicht)	Fr.C.A. Jaspers (Lid Raad van toezicht)
1 Functionaris (functienaam)						
2 In dienst vanaf (datum)	1-1-2007	1-1-2007	1-1-2013	1-1-2009	3-9-2007	1-10-2014
3 In dienst tot (datum)	31-12-2014	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
4 Deeltijdfactor (percentage)						
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	12.000	8.000	0	0	8.000	2.000
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	nvt	nvt	nvt		
7 Totaal beloning (5 en 6)	12.000	8.000	0	0	8.000	2.000
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	503	nvt	nvt	nvt	447	203
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>12.503</u>	<u>8.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>8.447</u>	<u>2.203</u>
11 Beloning 2013	12.427	8.000	0	0	8.328	nvt

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toelichting:

De beloning van de algemeen directeur/bestuurder is in overeenstemming met de beloningscode bestuurder NVZD op moment van indiensttreding. De beloning van de overige directieleden valt binnen de normen van de WNT. Ten aanzien van functionarissen die geen topfunctie vervullen handelt Stichting Slingeland conform par. 6 van de beleidsregels toepassing WNT.

29. Honoraria accountant

	2014	2013
	€	€
De honoraria van de accountant over 2014 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	68.365	65.945
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	50.760	29.064
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	119.125	95.009

Toelichting:

Het hogere honoraria voor de accountant in 2014 wordt veroorzaakt door aanvullende opdrachten voor selfassessment, een herziene jaarrekening 2013 vanwege dit selfassessment en systeemwijzigingen.

30. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 30.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g. F.C.A. Jaspers	Voorzitter Raad van Toezicht
w.g. G.P.M. Huisman	Bestuurder
w.g. P.A.M. Stortelder	Lid Raad van Toezicht
w.g. C.L. Bruinsma	Lid Raad van Toezicht
w.g. E. Heijink	Lid Raad van Toezicht
w.g. M.N. Pieters	Lid Raad van Toezicht
w.g. A.H.B.M van den Wildenberg	Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Slingeland Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2014 vastgesteld in de vergadering van 1 mei 2015.

De raad van toezicht van de Stichting Slingeland Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2014 goedgekeurd in de van 19 mei 2015.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is resultaatbestemming niet bepaald.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing

5.2.5 Nevenvestigingen

Stichting Slingeland Ziekenhuis heeft twee nevenvestigingen in Varsseveld en aan de Gezellenlaan te Doetinchem.

5.2.6 Controleverklaring

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 Slingeland Ziekenhuis

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 van Stichting Slingeland Ziekenhuis te Doetinchem gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de resultatenrekening 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 zorginstelling 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 is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de *Nederlandse controlestandaarden* 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 zorginstelling. 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 zorginstelling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Slingeland Ziekenhuis 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.

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 Slingeland Ziekenhuis als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

Benadrukking van onzekerheden in de omzet als gevolg van sectorontwikkelingen 2012 - 2015
Wij vestigen de aandacht op paragraaf 5.1.4.1 van de Grondslagen van waardering en resultaatbestemming in de toelichting op de jaarrekening waarin de raad van bestuur een nadere toelichting heeft opgenomen op de onzekerheden in de omzet en de rechtstreeks hiermee samenhangende posten in de balans als gevolg van sectorontwikkelingen 2012-2015. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Verklaring betreffende het jaarverslag

Wij vermelden dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Arnhem, 19 mei 2015

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA