



Jaarrekening 2015

**Stichting
Wilhelmina Ziekenhuis
Assen**

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1. Jaarrekening 2015	
1.a. Geconsolideerde jaarrekening 2015	1
1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2015	1
1.2 Geconsolideerde resultatenrekening 2015	2
1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2015	3
1.4 Grondslagen voor consolidatie, waardering en resultaatbepaling	4
1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	11
1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo boekjaar	21
1.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening	22
1.b. Enkelvoudige jaarrekening 2015	45
1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2015	45
1.10 Enkelvoudige resultatenrekening 2015	46
1.11 Enkelvoudig kasstroomoverzicht 2015	47
1.12 Toelichting op de enkelvoudige balans	48
1.13 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	55
1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo boekjaar	59
1.15 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	60
2. Overige gegevens	
2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	64
2.2 Resultaatbestemming	64
2.3 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	64
2.4 Controleverklaring	64

1. JAARREKENING

1.a. GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

	Ref.	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	32.354.286	33.482.233
Totaal vaste activa		<u>32.354.286</u>	<u>33.482.233</u>
Vlottende activa			
Voorraden	2	2.215.169	2.400.968
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	0	1.921.421
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	5	0	4.121.581
Debiteuren en overige vorderingen	6	27.490.125	20.530.681
Liquide middelen	7	43.640.900	33.632.331
Totaal vlottende activa		<u>73.346.194</u>	<u>62.606.982</u>
Totaal activa		<u><u>105.700.480</u></u>	<u><u>96.089.215</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Bestemmingsfondsen	8	109.366	109.366
Algemene en overige reserves		33.670.107	31.715.148
Eigen vermogen Stichting Wilhelmina Ziekenhuis		33.779.473	31.824.514
Aandeel van derden		-38.961	-39.472
Totaal groepsvermogen		<u>33.740.512</u>	<u>31.785.042</u>
Vorzieningen	9	9.494.329	7.491.425
Langlopende schulden	10	26.724.846	28.923.829
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	4	2.902.525	2.922.491
Overige kortlopende schulden	11	32.838.268	24.966.428
Totaal Passiva		<u><u>105.700.480</u></u>	<u><u>96.089.215</u></u>

1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING 2015

	Ref.	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	111.120.265	92.998.878
Subsidies	14	1.434.925	818.678
Overige bedrijfsopbrengsten	15	10.659.485	10.604.765
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>123.214.675</u>	<u>104.422.321</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	58.292.565	53.124.783
Afschrijvingskosten	17	7.378.510	5.818.339
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	12.662.400	0
Overige bedrijfskosten	19	41.914.402	41.596.307
Som der bedrijfslasten		<u>120.247.877</u>	<u>100.539.429</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.966.798	3.882.892
Financiële baten en lasten	20	-1.011.328	-1.127.162
RESULTAAT INCLUSIEF AANDEEL VAN DERDEN		<u>1.955.470</u>	<u>2.755.730</u>
Aandeel van derden		-511	814
RESULTAAT STICHTING WILHELMINA ZIEKENHUIS		<u>1.954.959</u>	<u>2.756.544</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Algemene reserve		1.954.959	2.756.544
		<u>1.954.959</u>	<u>2.756.544</u>

1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2015

	2015		2014	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		2.966.798		3.882.892
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	7.366.096		5.727.003	
- mutaties voorzieningen	<u>2.002.904</u>		<u>2.685.931</u>	
		9.369.000		8.412.934
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	185.799		70.129	
- onderhanden projecten DBC's	1.921.421		-1.118.569	
- vorderingen	-6.959.444		3.904.722	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-19.966		-39.429	
- vorderingen/schulden uit hoofde van transitie regeling	4.121.581		-388.920	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	<u>7.871.840</u>		<u>-711.255</u>	
		7.121.231		1.716.678
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>19.457.029</u>		<u>14.012.504</u>
Ontvangen interest	248.104		246.944	
Betaalde interest	<u>-1.259.432</u>		<u>-1.374.106</u>	
		-1.011.328		-1.127.162
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>18.445.701</u>		<u>12.885.342</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-6.238.149		-3.512.425	
Mutatie financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>15.000</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.238.149		-3.497.425
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	-2.198.983		-2.198.983	
Extra vervroegde aflossingen	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.198.983		-2.198.983
Mutatie geldmiddelen		<u>10.008.569</u>		<u>7.188.934</u>
Stand geldmiddelen 1 januari		33.632.331		26.443.397
Stand geldmiddelen 31 december		<u>43.640.900</u>		<u>33.632.331</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>10.008.569</u>		<u>7.188.934</u>

1.4 GRONDSLAGEN VOOR CONSOLIDATIE, WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.4.1 Algemeen

Groepsverhoudingen

De Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen vormt een groep met de navolgende rechtspersonen:

Wilhelmina Zorg Services B.V.
Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V.
Huidlaserkliniek WZA B.V.

Op 31 december was Wilhelmina Zorg Services B.V. een volledige dochter van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.
Op 31 december was Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. een volledige dochter van Wilhelmina Zorg Services B.V.
Op 31 december participeerde Wilhelmina Zorg Services B.V. voor 51% in Huidlaserkliniek WZA B.V.

De bovenvermelde 3 vennootschappen zijn integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

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.
De grondslagen voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

DOT en prestatiebekostiging

Alle Nederlandse ziekenhuizen hebben ingaande 2012 te maken met de introductie van DOT en prestatiebekostiging. Deze ontwikkelingen zijn van invloed op de omzetbepaling van het ziekenhuis. Nadere informatie hieromtrent is uitgewerkt in de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg. Bij de hierna verder op te nemen grondslagen wordt bij een aantal onderdelen verwezen naar deze separate toelichting.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Voorzover de schattingen specifiek betrekking hebben op de introductie van DOT en prestatiebekostiging, worden deze toegelicht in de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg.

Materiële vaste activa

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

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

Gezien de buitengebruikstelling van diverse onderdelen van het ziekenhuisgebouw tengevolge van renovaties en geplande bouwactiviteiten, hebben aanpassingen plaatsgevonden op de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijving van het ziekenhuisgebouw, alsmede op de aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijving van een aantal verbouwingen.

Vanaf 2012 worden de inventarissen en automatisering afgeschreven in 10, 7, 5 of 3 jaar. Het feit dat deze afschrijvingstermijnen thans ook zijn toegepast op de tot en met 2011 aangeschafte inventarissen en automatisering, heeft in de jaarrekening 2015 bij deze categorieën activa geleid tot extra afschrijvingen, dan wel vervroegde buitengebruikstellingen.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Ziekenhuisgebouw	3 %
Verbouwingen	5-10 %
Inventarissen en andere vaste bedrijfsmiddelen	10-20 %
Automatisering	14-33 %

Groot onderhoud:

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

Financiële vaste activa

Deelnemingen binnen de groep (meerderheidsbelangen) zijn gewaardeerd tegen netto vermogenswaarde. De netto vermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor de jaarrekening van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. Deze voorziening voor incurantheid wordt bepaald op basis van het inkoopmoment van de opgeslagen goederen, waarbij een afwaardering plaatsvindt indien goederen al gedurende lange tijd zijn opgeslagen, terwijl er sprake is van geen of van een gering verbruik.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten worden verwerkt tegen de nominale waarde. Er is geen sprake van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd op basis van het tussentijds afgeleid zorgproduct (huidige opbrengstwaarde). Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die hiervoor zijn ontvangen van verzekeraars in mindering gebracht.

Op het onderhanden werk is een correctie in mindering gebracht betreffende het toegerekende deel aan het boekjaar van de verwachte over-respectievelijk overschrijdingen van de schadelastafspraken.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Deze verwachte oninbaarheid wordt bepaald op grond van de ouderdom van de vorderingen, alsmede de aanmaningsfases waarin de vorderingen zich bevinden.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

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 in te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening voor jubileumuitkeringen is gebaseerd op de uit de indiensttredingsdatums van de medewerkers af te leiden gratificatie-uitbetalingen gedurende de eerstkomende 5 jaar.

Voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB)

Deze voorziening omvat de voor toekomstige jaren berekende additionele kosten op grond van de uit de CAO voortvloeiende overgangsregeling voor medewerkers die ten tijde van de invoering van de PLB-regeling 45 tot 49 jaar waren.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Dit betreft een voorziening voor de verplichtingen uit hoofde van de loondoorbetalingsplicht aan langdurig zieken. De voorziening voor loondoorbetalingsplicht is daarbij bepaald door voor de langdurig zieken op 31 december van het verslagjaar die ook ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog als ziek stonden geregistreerd, een zo nauwkeurig mogelijke inschatting te maken ten aanzien van het moment van terugkeer in het arbeidsproces.

Voorziening reorganisatie

In het kader van het Programma Gezonde Toekomst vindt de komende periode een reorganisatie en formatiereductie plaats. Voor de hiermee samenhangende kosten is een voorziening reorganisatie gevormd.

Voorziening kwaliteitsbeleid

Teneinde te voldoen aan de normen op het gebied van kwaliteit en ter verkrijging van VMS- en de NIAZ-accreditatie dienden gedurende de jaren 2013-2015 een aantal belangrijke eenmalige projecten te worden uitgevoerd. Voor de met deze projecten samenhangende eenmalige kosten werd in voorgaande boekjaren een voorziening gevormd. Deze voorziening bedraagt ultimo 2015 nog € nihil.

Voorziening financieringsrisico's

Het ziekenhuis kent onzekerheden omtrent onder andere de financiële gevolgen voortvloeiend uit het landelijk herstelplan 2014 en de in de paragraaf 1.4.4. hieronder genoemde oorspronkelijke onzekerheden in de omzetverantwoording. Deze hebben betrekking op de jaren 2013, 2014 en 2015 en hiervoor is een voorziening financieringsrisico's gevormd.

Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid

Vanaf 2014 is er sprake van een zogenoemde stop-loss verzekering bij verzekeraar MediRisk met een maximaal eigen risico van € 150.000 per jaar (niveau 2014). Omdat de afwikkeling van schadeclaims zich uitstrekt over meerdere jaren, is voor dit eigen risico een voorziening gevormd.

Voorziening groot onderhoud

Op grond van het in 2014 opgestelde Meerjarenonderhoudsplan is een voorziening getroffen voor groot onderhoud aan installaties en gebouwen gedurende de periode 2015 tot en met 2029. In 2015 is deze voorziening herijkt en heeft een aanvullende dotatie plaatsgevonden.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. 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.

Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

Het hieronder opgenomen saldo betreft het verschil tussen de tot en met 2011 berekende WTG-budgetten enerzijds en de gerealiseerde omzetten ter financiering van deze budgetten anderzijds, waarbij reeds aan de verzekeraars gerestitueerde bedragen daarop in mindering zijn gebracht. Nadere informatie hieromtrent is uitgewerkt in de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg.

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.

Omzet

Voor een toelichting op de bepaling van de omzet uit zorgprestaties wordt verwezen naar de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg.

De uiteindelijke omzetcijfers zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en een eventuele definitieve overschrijding van het macro-omzetplafond en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

De Raad van Bestuur is van mening dat, met inbegrip van de verderop in deze paragraaf opgenomen Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van de instelling.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen 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 Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

De verplichtingen welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Wilhelmina Ziekenhuis Assen betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voorzover 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 tenminste 104,5 % te hebben.

De dekkingsgraad (na indexatie) bedroeg toen 109 %. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds.

Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De nieuwe dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. 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. Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

Als gevolg van de invoering van integrale tarieven maakt de omzet welke voorheen werd toegerekend aan de vrijgevestigde medisch specialisten met ingang van 2015 deel uit van de ziekenhuisomzet.

Anderzijds worden de aan de vrijgevestigde specialisten inzake het boekjaar betaalde en nog verschuldigde bedragen ingaande 2015 in de jaarrekening verantwoord als kosten.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de Stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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.

1.4.4 Toelichting specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2015 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor het WZA hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
4. De afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011.

Bij de omzetsbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft het WZA de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2014 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2015 Medisch Specialistische

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2015

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2015 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor het WZA:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014

De onderhandelingen met de zorgverzekeraars over de finale verrekening van de uitkomsten van het zelfonderzoek 2014 zijn nog onderhanden. De verwachte uitkomsten van deze onderhandelingen zijn verwerkt in de jaarrekening 2015. Het WZA kent het maximale risico, zijnde de door de zorgverzekeraars vastgestelde uitkomst van het zelfonderzoek. Het WZA gaat er van uit dat de door de zorgverzekeraars vastgestelde uitkomst een goede basis is voor een betrouwbare schatting van de uiteindelijke uitkomst van de onderhandelingen met de zorgverzekeraars.

2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015

De NFU, NVZ en ZN hebben in december 2015 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2015 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2015 concluderen.

De instelling heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor het WZA materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2015.

Daarnaast is het WZA bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2015 uit te voeren. 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 het WZA de definitieve rapportage vóór 1 juni 2016 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind 2016 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van het WZA leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft het WZA nuanceringen geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2015 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Het WZA gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft het WZA geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

Het WZA heeft met de zorgverzekeraars voor 2015 schadelastafspraken op basis van aanneemsommen respectievelijk plafonddafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2015 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2015 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2015 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2015.

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. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. Het WZA heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles en de aanpassing van het onderhanden werk ultimo 2011.

5. Omzet zorgverzekeringswet – geestelijke gezondheidszorg

Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Er is sprake van een landelijk risico ten aanzien van de DBC verantwoording. De interne controle en administratieve organisatie van Wilhelmina Ziekenhuis Assen is erop ingericht om op basis van bestaande regelgeving tijdig en juist de geleverde zorg te registreren. De opbrengstverantwoording van deze prestaties is, doordat er sprake is geweest van open normen, zeer ingewikkeld. Bij het bepalen van de DBC omzet voor de curatieve ggz heeft het Wilhelmina Ziekenhuis Assen de Handreiking omzetbepaling curatieve GGZ 2013 gevolgd. Door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek is sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording. Gezien de beperkte ggz-opbrengsten zijn deze onzekerheden voor het Wilhelmina Ziekenhuis Assen relatief beperkt.

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 het WZA op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Grond	1.241.559	1.241.559
Ziekenhuisgebouw	9.201.730	10.107.361
Verbouwingen	9.706.641	9.858.244
Onderhanden projecten	25.258	424.871
Gebouw deelneming	440.000	480.000
Inventaris	10.255.061	9.602.361
Vervoermiddelen	52.500	70.213
Automatisering	1.431.537	1.697.624
Totaal materiële vaste activa	<u><u>32.354.286</u></u>	<u><u>33.482.233</u></u>
 <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	 <u>2015</u>	 <u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	33.482.233	35.696.811
Bij: investeringen	6.238.149	3.512.425
Af: desinvesteringen	1.498.624	263.500
Af: afschrijvingen	5.867.472	5.463.503
Boekwaarde per 31 december	<u><u>32.354.286</u></u>	<u><u>33.482.233</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

2. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Medische voorraden	2.187.216	2.241.851
Overige voorraden	27.953	159.117
Totaal voorraden	<u><u>2.215.169</u></u>	<u><u>2.400.968</u></u>

Voor incurante voorraden is een voorziening gevormd. De omvang van deze voorziening is € 218.927 (ultimo 2014 € 101.155).

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	12.896.582	18.202.633
Onderhanden werk GGZ-DBC's	41.855	48.830
Af: ontvangen voorschotten voor onderhanden werk	-14.179.091	-12.831.042
	<u>-1.240.654</u>	<u>5.420.421</u>
Af: Correcties onderhanden werk o.g.v. afspraken met verzekeraars	-4.498.293	-3.499.000
	<u>-5.738.947</u>	<u>1.921.421</u>
Totaal onderhanden werk	<u>-5.738.947</u>	<u>1.921.421</u>

Omdat het saldo van het onderhanden werk DBC's, de ontvangen voorschotten en de correcties o.g.v. de afspraken met verzekeraars negatief is, is deze post in 2015 verantwoord onder punt 11. Overige kortlopende schulden.

De specificatie van het onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Onderhanden werk per verzekeraar (excl. GGZ-DBC's)	Gerealiseerd onderhanden werk	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-15
	€	€	€
Achmea-groep (incl. De Friesland)	6.358.399	-7.783.000	-1.424.601
VGZ-groep	3.558.639	-4.183.145	-624.506
Menzis-groep	1.517.967	-970.000	547.967
CZ-groep	753.248	-1.242.946	-489.698
ASR-groep	151.374	0	151.374
DSW-groep	173.222	0	173.222
Multi Zorg en overige	383.733	0	383.733
Totaal (onderhanden werk)	<u>12.896.582</u>	<u>-14.179.091</u>	<u>-1.282.509</u>

4. Nog te verrekenen financieringsoverschotten en/of tekorten

De specificatie is als volgt :

	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-2.922.491				-2.922.491
Financieringsverschil boekjaar					0
Correcties voorgaande jaren	55.502				55.502
Betalingen/ontvangsten	-35.536				-35.536
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>19.966</u>	0	0	0	<u>19.966</u>
Saldo per 31 december	-2.902.525	0	0	0	-2.902.525

Stadium van vaststelling (per erkenning):

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

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Te verrekenen op grond van transitie regeling

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt :</i>		
	€	€
Saldo per 1 januari	4.121.581	3.732.661
Mutaties boekjaar		-24.291
Voorlopige verrekenbedragen	<u>0</u>	<u>413.211</u>
	4.121.581	4.121.581
Ontvangen transitiebedragen	-4.121.581	0
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>4.121.581</u>

6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	6.089.336	7.199.950
Nog te factureren bedragen	19.781.800	11.349.466
Vooruitbetaalde bedragen:	1.003.449	1.166.590
Nog te ontvangen bedragen:	607.589	814.675
Vennootschapsbelasting	7.951	0
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>27.490.125</u>	<u>20.530.681</u>
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt	<u>267.794</u>	<u>347.653</u>

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen en kassen	43.640.900	33.632.331
Totaal liquide middelen	<u>43.640.900</u>	<u>33.632.331</u>

De liquide middelen waren zowel gedurende het boekjaar als per ultimo boekjaar volledig vrij opneembaar.

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	109.366	109.366
Algemene en overige reserves	33.670.107	31.715.148
Totaal eigen vermogen	<u>33.779.473</u>	<u>31.824.514</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2015</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-15</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds legaten	109.366			109.366
Totaal bestemmingsfondsen	<u>109.366</u>	0	0	<u>109.366</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2015</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-15</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	31.715.148	1.954.959		33.670.107
Totaal algemene en overige reserves	<u>31.715.148</u>	<u>1.954.959</u>	0	<u>33.670.107</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2015</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per 31-dec-15</u>
	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	900.998		52.261	848.737
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	570.315		172.440	397.875
Voorziening arbeidsongeschiktheid	327.893	191.498	54.769	464.622
Voorziening reorganisatie	1.170.000	733.765	503.765	1.400.000
Voorziening kwaliteitsbeleid	19.749		19.749	0
Voorziening financieringsrisico's	1.966.534		380.412	1.586.122
Voorziening eenmalige uitkering 2015	231.500		231.500	0
Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid	126.551	202.320	19.898	308.973
Voorziening groot onderhoud	2.177.885	2.598.481	288.366	4.488.000
Totaal voorzieningen	<u>7.491.425</u>	<u>3.726.064</u>	<u>1.723.160</u>	<u>9.494.329</u>

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

	<u>31-dec-15</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.888.501
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.605.828
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.599.000

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Langlopende schulden	26.724.846	28.923.829
Totaal langlopende schulden	<u>26.724.846</u>	<u>28.923.829</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Stand per 1 januari	28.923.829	31.122.812
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingsverplichtingen komend boekjaar	-2.198.983	-2.198.983
Stand per 31 december	<u>26.724.846</u>	<u>28.923.829</u>

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

Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	26.724.846	28.923.829
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.928.907	20.127.890

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende leningen onder 1.7. De aflossingsverplichtingen voor het eerstvolgende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Crediteuren	5.694.003	5.022.316
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.198.983	2.198.983
Belastingen en sociale premies	2.672.928	2.487.865
Vennootschapsbelasting	0	19.441
Schulden terzake van pensioenen	584.394	673.834
Nog te betalen salarissen en vergoedingen	945.985	818.010
Vakantiegeld	1.876.020	1.757.895
Vakantiedagen	633.314	573.138
Persoonlijk levensfasebudget	4.672.097	3.758.097
Vrijgevestigde specialisten	3.489.510	3.069.323
Rentekosten	551.727	593.394
Onderhanden werk DBC's minus ontvangen voorschotten	5.738.947	0
Overige schulden	3.780.360	3.994.132
Totaal kortlopende schulden	<u>32.838.268</u>	<u>24.966.428</u>

1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Obligoverplichting WfZ

Indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) onvoldoende is om de garantieverplichtingen van geldgevers te voldoen, kan het WfZ via een obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3 % van de restantschuld van de geborgde leningen. Ultimo verslagjaar bedraagt de omvang van deze obligo € 510.825.

ORT/beschikbaarheidsdiensten tijdens vakantie

Naar aanleiding van de landelijke discussie ten aanzien van ORT/beschikbaarheidsdiensten tijdens vakanties bestaat het risico van een naverrekening over oude jaren. Ultimo 2015 is er nog geen verplichting hiertoe en derhalve is hiervoor geen verplichting opgenomen conform de geldende richtlijnen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

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, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk.

Deze vaststelling vindt plaats nadat door de minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor de verschillende boekjaren geldt het volgende:

Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op 18.269 miljoen euro (prijsniveau 2013) en voor 2015 op 20.297,6 miljoen euro (prijsniveau 2014).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over deze jaren.

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren.

Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2015.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.1 Grond en ziekenhuisgebouw

	Grond	Gebouwen	Ver- bouwingen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015				
- aanschafwaarde	1.241.559	22.161.049	1.994.325	25.396.933
- cumulatieve afschrijvingen		12.053.688	1.476.094	13.529.782
Stand per 1 januari 2015	<u>1.241.559</u>	<u>10.107.361</u>	<u>518.231</u>	<u>11.867.151</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen				0
- afschrijvingen		642.131	99.716	741.847
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde				0
.cumulatieve afschrijvingen				0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde		465.000		465.000
cumulatieve afschrijvingen		201.500		201.500
per saldo	0	263.500	0	263.500
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-905.631</u>	<u>-99.716</u>	<u>-1.005.347</u>
Stand per 31 december 2015				
- aanschafwaarde	1.241.559	21.696.049	1.994.325	24.931.933
- cumulatieve afschrijvingen	0	12.494.319	1.575.810	14.070.129
Stand per 31 december 2015	<u>1.241.559</u>	<u>9.201.730</u>	<u>418.515</u>	<u>10.861.804</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	3,0%	5,0%	

De oorspronkelijke aanschafwaarde van de post gebouwen heeft € 35.290.349 bedragen, waarover jaarlijks 2 % (€ 705.807) werd afgeschreven. Dit afschrijvingsbedrag werd via de Nacalculaties vanaf 1990 jaarlijks in het WTG-budget opgenomen.

Door partiële buitengebruikstellingen zijn in 2010, 2012, 2013 en 2014 delen van de aanschafwaarde (€ 13.129.300) in bedrijfseconomische zin als desinvesteringen aangemerkt; op deze delen was op dat moment € 5.393.593 afgeschreven, zodat er in die jaren sprake was van incidentele dalingen van de boekwaarde met in totaal € 7.735.707.

Door partiële buitengebruikstellingen is in 2015 nogmaals een deel van de aanschafwaarde (€ 465.000) in bedrijfseconomische zin als desinvestering aangemerkt; op dit gedeelte was reeds € 201.500 afgeschreven, zodat er sprake is van een eenmalige daling van de boekwaarde met € 263.500.

Het ziekenhuisgebouw werd op 1 mei 1990 in gebruik genomen, zodat er tot en met 2015 gedurende 25,67 jaren nacalculatorisch op was afgeschreven. Vanaf 2015 wordt de resterende boekwaarde ad € 9.201.730 afgeschreven in 14,33 jaren, waarmee de totale afschrijvingstermijn van de post gebouwen uitkomt op 40 jaren. Dit leidt tot een effectief afschrijvingspercentage van de resterende aanschafwaarde van 3 %.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.2 Verbouwingen

	Verbouwingen afschr. 20 jaar	Verbouwingen afschr. 15 jaar	Verbouwingen afschr. 10 jaar	Sub-totaal	Instand- houding	Onderhanden Projecten	Sub-totaal	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015								
- aanschafwaarde	4.669.819	5.072.901	1.191.868	10.934.588	2.445.764	424.871	2.870.635	13.805.223
- cumulatieve afschrijvingen	1.205.268	847.235	325.820	2.378.323	1.965.845	0	1.965.845	4.344.168
Stand per 1 januari 2015	<u>3.464.551</u>	<u>4.225.666</u>	<u>866.048</u>	<u>8.556.265</u>	<u>479.919</u>	<u>424.871</u>	<u>904.790</u>	<u>9.461.055</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen		2.421.330	58.091	2.479.421		-399.613	-399.613	2.079.808
- afschrijvingen	233.491	499.615	124.996	858.102	244.576		244.576	1.102.678
- extra afschrijvingen	331.964	135.728	46.905	514.597			0	514.597
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
.aanschafwaarde				0			0	0
.cumulatieve afschrijvingen				0			0	0
- <i>desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	545.601	220.457	180.243	946.301	2.445.764		2.445.764	3.392.065
cumulatieve afschrijvingen	266.911	29.394	90.143	386.448	2.210.421		2.210.421	2.596.869
per saldo	278.690	191.063	90.100	559.853	235.343	0	235.343	795.196
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-844.145</u>	<u>1.594.924</u>	<u>-203.910</u>	<u>546.869</u>	<u>-479.919</u>	<u>-399.613</u>	<u>-879.532</u>	<u>-332.663</u>
Stand per 31 december 2015								
- aanschafwaarde	4.124.218	7.273.774	1.069.716	12.467.708	0	25.258	25.258	12.492.966
- cumulatieve afschrijvingen	1.503.812	1.453.184	407.578	3.364.574	0	0	0	3.364.574
Stand per 31 december 2015	<u>2.620.406</u>	<u>5.820.590</u>	<u>662.138</u>	<u>9.103.134</u>	<u>0</u>	<u>25.258</u>	<u>25.258</u>	<u>9.128.392</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,0%	6,7%	10,0%		10,0%			

Vanwege het feit dat enkele geactiveerde verbouwingen deel uitmaken van buiten gebruik gestelde resp. gedurende de komende jaren buiten gebruik te stellen gebouwonderdelen, hebben desinvesteringen plaatsgevonden tot een bedrag van € 559.853, alsmede versnelde afschrijvingen tot een bedrag van € 514.597.

De onder de post Instandhouding opgenomen activa zijn geactiveerd ten tijde van het FB-regime. Op grond van het niet meer actueel zijn van de FB-systematiek heeft desinvestering van deze activa plaatsgevonden gedurende de jaren 2014 en 2015. Dit heeft over 2015 geleid tot een desinvestering van € 235.343. Hiermee is deze categorie activa per ultimo 2015 volledig afgeschreven.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.3 Inventarissen, auto's en automatisering

	Inventaris	Auto's	Automatisering	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015				
- aanschafwaarde	20.606.642	88.563	4.052.174	24.747.379
- cumulatieve afschrijvingen	11.381.404	18.350	2.354.550	13.754.304
Stand per 1 januari 2015	<u>9.225.238</u>	<u>70.213</u>	<u>1.697.624</u>	<u>10.993.075</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	3.514.871	0	625.151	4.140.022
- afschrijvingen	2.179.148	17.713	813.385	3.010.246
- versnelde afschrijvingen	279.028			279.028
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	2.797.863		1.016.230	3.814.093
.cumulatieve afschrijvingen	2.797.863		1.016.230	3.814.093
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	1.975.060		900.656	2.875.716
cumulatieve afschrijvingen	1.636.198		810.590	2.446.788
per saldo	338.862	0	90.066	428.928
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>717.833</u>	<u>-17.713</u>	<u>-278.300</u>	<u>421.820</u>
Stand per 31 december 2015				
- aanschafwaarde	19.348.590	88.563	2.760.439	22.197.592
- cumulatieve afschrijvingen	9.405.519	36.063	1.341.115	10.782.697
Stand per 31 december 2015	<u>9.943.071</u>	<u>52.500</u>	<u>1.419.324</u>	<u>11.414.895</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10-20 %	20,0%	14,3-33,3 %	

De bedrijfseconomische afschrijvingstermijn van inventarissen varieert van 5 tot 10 jaar en bij automatisering is dit 3 tot 7 jaar.

Tot en met 2011 werd voor alle inventarissen een afschrijvingstermijn gehanteerd van 10 jaar; voor alle investeringen in automatisering bedroeg de afschrijvingstermijn 5 jaar. Met ingang van 2012 worden voor de inventarissen afschrijvingstermijnen gehanteerd van respectievelijk 10, 7 en 5 jaar; bij automatisering is dit respectievelijk 7, 5 en 3 jaar. In 2015 zijn deze herziene afschrijvingstermijnen ook met terugwerkende kracht toegepast op de activa welke gedurende de jaren tot en met 2011 werden aangeschaft.

Per saldo heeft dit geleid tot een verkorting van de afschrijvingstermijnen, waardoor desinvesteringen hebben plaatsgevonden tot een bedrag van € 428.928, alsmede versnelde afschrijvingen tot een bedrag van € 279.028.

1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (GECONSOLIDEERD)

1.6.4 Andere materiële vaste activa

	Ver- bouwingen	Gebouw Deelneming	Inventaris Deelnemingen	Automati- sering Deelnemingen	Onderhanden Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015						
- aanschafwaarde	1.188.372	600.000	597.319	0	0	2.385.691
- cumulatieve afschrijvingen	884.543	120.000	220.196	0	0	1.224.739
Stand per 1 januari 2015	<u>303.829</u>	<u>480.000</u>	<u>377.123</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.160.952</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen				18.319		18.319
- afschrijvingen	118.837	40.000	54.133	6.106		219.076
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve afschrijvingen						0
						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			88.000			88.000
cumulatieve afschrijvingen			77.000			77.000
per saldo	0	0	11.000	0	0	11.000
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-118.837</u>	<u>-40.000</u>	<u>-43.133</u>	<u>12.213</u>	<u>0</u>	<u>-189.757</u>
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	1.188.372	600.000	509.319	18.319	0	2.316.010
- cumulatieve afschrijvingen	1.003.380	160.000	197.329	6.106	0	1.366.815
Stand per 31 december 2015	<u>184.992</u>	<u>440.000</u>	<u>311.990</u>	<u>12.213</u>	<u>0</u>	<u>949.195</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10 %	6,7 %	10/25%	33,3 %		

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015 (geconsolideerd)

Leninggever	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015		Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
	€			%	€	€	€	€	€	€		€	
BNG	3.403.340	20		4,14%	2.552.503		170.167	2.382.336		14		170.168	Rijk
BNG	3.403.357	20		4,95%	2.552.520		170.167	2.382.353		14		170.168	Rijk
PGGM	4.537.802	40		2,75%	1.815.121		113.445	1.701.676		15		113.445	Rijk
Waterschapsbank	2.268.800	20		2,98%	1.815.040		113.440	1.701.600		15		113.440	Rijk
ING/Nationale Nederlanden	2.563.858	40		6,90%	1.410.126		64.096	1.346.030		21		64.096	Rijk
Rabobank	8.750.000	20		5,05%	6.125.000		437.500	5.687.500		13		437.500	WFZ
Waterschapsbank	3.403.340	10		2,57%	2.552.503		170.167	2.382.336		4		170.167	Rijk
Waterschapsbank	2.200.000	20		4,76%	1.650.000		110.000	1.540.000		14		110.000	WFZ
Rabobank	3.000.000	20		4,05%	2.250.000		150.000	2.100.000		14		150.000	WFZ
BNG	5.500.000	15		3,97%	4.400.000		366.667	4.033.333		11		366.666	WFZ
BNG	5.000.000	15		3,77%	3.999.999		333.334	3.666.665		11		333.333	WFZ
Totaal					31.122.812	0	2.198.983	28.923.829				2.198.983	

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. *Opbrengsten zorgprestaties*

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	109.687.486	91.781.610
Overige zorgprestaties	1.432.779	1.217.268
Totaal	<u>111.120.265</u>	<u>92.998.878</u>

14. *Subsidies*

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	450.398	386.144
Subsidie kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	880.853	312.550
Overige subsidies	103.674	119.984
Totaal	<u>1.434.925</u>	<u>818.678</u>

15. *Overige bedrijfsopbrengsten*

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Baten geconsolideerde deelnemingen	2.865.295	3.070.113
Doorberekeningen aan externe instellingen, medische staf en overige	2.687.031	2.836.135
Aan derden geleverde geneesmiddelen	3.297.961	2.979.242
Andere opbrengsten	1.809.198	1.719.275
Totaal	<u>10.659.485</u>	<u>10.604.765</u>

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	44.052.795	40.911.863
Sociale lasten	6.021.338	5.659.507
Pensioenpremie	3.645.594	3.760.498
Andere personeelskosten	2.809.202	1.618.094
Sub-totaal	<u>56.528.929</u>	<u>51.949.962</u>
Personeel niet in loondienst	1.763.636	1.174.821
Totaal personeelskosten	<u><u>58.292.565</u></u>	<u><u>53.124.783</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>895</u>	<u>865</u>
--	------------	------------

17. Afschrijvingskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.366.096	5.727.004
- vlottende activa (debiteuren)	12.414	91.335
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>7.378.510</u></u>	<u><u>5.818.339</u></u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening/verloopoverzichten vaste activa

	<u>2015</u>
	€
Afschrijving ziekenhuisgebouw	642.131
Desinvestering ziekenhuisgebouw	263.500
Afschrijving verbouwingen	1.835.828
Desinvestering verbouwingen	795.196
Afschrijving gebouw deelneming	40.000
Afschrijving inventarissen, auto's en automatisering	3.349.513
Desinvestering inventarissen en automatisering	<u>439.928</u>
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	7.366.096
Afschrijving vlottende activa (debiteuren)	<u>12.414</u>
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>7.378.510</u></u>

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	12.662.400	0
Totaal	<u><u>12.662.400</u></u>	<u><u>0</u></u>

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.006.410	2.980.377
Algemene kosten	4.577.741	4.572.189
Patiëntgebonden kosten	24.351.640	24.343.182
Onderhoud en energiekosten	2.359.543	2.694.911
Dotatie voorziening groot onderhoud	2.598.481	2.177.885
Huur en leasing	120.503	96.381
Inkoop aan derden geleverde geneesmiddelen	3.297.961	2.979.242
Inkoop geconsolideerde deelnemingen	1.602.123	1.752.140
Totaal overige bedrijfskosten	<u>41.914.402</u>	<u>41.596.307</u>

Nadere specificatie van de onderhoud en energiekosten

Onderhoudskosten	1.396.725	1.706.433
Energiekosten groene stroom	464.738	470.227
Overige energiekosten	<u>498.080</u>	<u>518.251</u>
Totaal	2.359.543	2.694.911

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentelasten	1.259.432	1.374.106
Overige financiële lasten (w.o. provisie/kosten WfZ)	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>1.259.432</u>	<u>1.374.106</u>
Rentebaten	-248.104	-246.944
Sub-totaal financiële baten	<u>-248.104</u>	<u>-246.944</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.011.328</u>	<u>1.127.162</u>

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. WNT-verantwoording 2015 Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen

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 Wilhelmina Ziekenhuis Assen van toepassing zijnde regelgeving: het WNT-maximum voor de zorg, klasse H.

Het bezoldigingsmaximum in 2015 voor Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is € 203.728.

Het weergegeven individuele WNT-maximum 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. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15 % en voor de overige leden 10 % van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

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

A. Bezoldiging topfunctionarissen

Naam	B.A. Pensioen
Functie(s)	Raad van Bestuur
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 202.031
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.739
Totaal bezoldiging 2015	€ 212.770
Individueel WNT-maximum	€ 203.728
Motivering overschrijding: Valt onder overgangsrecht	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Raad van Bestuur
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 195.909
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.362
Totaal bezoldiging 2014	€ 217.271

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Naam	L.J. Klaassen
Functie(s)	Voorzitter Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2015	1/1-12/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 9.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2015	€ 9.000
Individueel WNT-maximum	€ 28.968
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Voorzitter Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 9.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 9.000
Naam	E.C. Klasen
Functie(s)	Voorzitter Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2015	1/8-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,4
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 2.500
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2015	€ 2.500
Individueel WNT-maximum	€ 9.070
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	NVT
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 0
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 0

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Naam	C. Bus
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2015	€ 6.000
Individueel WNT-maximum	€ 20.373
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 6.000
Naam	I.A.M. Derks-Groenendijk
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2015	€ 6.000
Individueel WNT-maximum	€ 20.373
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 6.000

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Naam	J.E.A.M. Nooren
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/5
Omvang dienstverband (in fte)	0,4
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 2.500
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2015	€ 2.500
Individueel WNT-maximum	€ 8.428
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 6.000
Naam	W.A.H. Nugteren
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2015	€ 6.000
Individueel WNT-maximum	€ 20.373
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 6.000
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 6.000

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Naam	M.S.R. Sitalsing
Functie(s)	Lid Raad van Toezicht
Duur dienstverband in 2015	1/8-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,4
Gewezen topfunctionaris	NVT
Echte of fictieve dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 2.500
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2015	€ 2.500
Individueel WNT-maximum	€ 8.540
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	NVT
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 0
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 0

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

B. Bezoldiging overige functionarissen

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6

Bezoldiging

Beloning	€	119.002
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	6.436

Totaal bezoldiging 2015 € **125.438**

Individueel WNT-maximum € 106.800

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband NVT

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6

Bezoldiging

Beloning	€	115.732
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.242

Totaal bezoldiging 2014 € **128.974**

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7

Bezoldiging

Beloning	€	133.991
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	7.314

Totaal bezoldiging 2015 € **141.305**

Individueel WNT-maximum € 121.040

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband NVT

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7

Bezoldiging

Beloning	€	132.730
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	15.393

Totaal bezoldiging 2014 € **148.123**

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 125.774
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.969
Totaal bezoldiging 2015	€ 132.743
Individueel WNT-maximum	€ 115.700
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 119.614
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.870
Totaal bezoldiging 2014	€ 133.484
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 132.946
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.504
Totaal bezoldiging 2015	€ 140.450
Individueel WNT-maximum	€ 124.600
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 128.200
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.673
Totaal bezoldiging 2014	€ 142.873

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6

Bezoldiging

Beloning	€	113.300
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	6.427

Totaal bezoldiging 2015	€	119.727
--------------------------------	----------	----------------

Individueel WNT-maximum	€	106.800
-------------------------	---	---------

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
---	-----

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7

Bezoldiging

Beloning	€	116.792
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.482

Totaal bezoldiging 2014	€	130.274
--------------------------------	----------	----------------

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6

Bezoldiging

Beloning	€	124.172
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	6.427

Totaal bezoldiging 2015	€	130.599
--------------------------------	----------	----------------

Individueel WNT-maximum	€	106.800
-------------------------	---	---------

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
---	-----

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6

Bezoldiging

Beloning	€	130.271
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.546

Totaal bezoldiging 2014	€	142.817
--------------------------------	----------	----------------

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 131.899
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.664
Totaal bezoldiging 2015	€ 140.563
Individueel WNT-maximum	€ 128.160
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 121.120
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.394
Totaal bezoldiging 2014	€ 136.514
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9
Bezoldiging	
Beloning	€ 156.818
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.287
Totaal bezoldiging 2015	€ 166.105
Individueel WNT-maximum	€ 154.860
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9
Bezoldiging	
Beloning	€ 150.434
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.495
Totaal bezoldiging 2014	€ 167.929

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,5
Bezoldiging	
Beloning	€ 94.999
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.223
Totaal bezoldiging 2015	€ 102.222
Individueel WNT-maximum	€ 94.340
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8
Bezoldiging	
Beloning	€ 132.019
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.234
Totaal bezoldiging 2014	€ 147.253
Gegevens 2015	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8
Bezoldiging	
Beloning	€ 142.212
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.566
Totaal bezoldiging 2015	€ 150.778
Individueel WNT-maximum	€ 142.400
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8
Bezoldiging	
Beloning	€ 135.301
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.756
Totaal bezoldiging 2014	€ 151.057

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8

Bezoldiging

Beloning	€	142.116
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	8.577

Totaal bezoldiging 2015 € **150.693**

Individueel WNT-maximum € 142.400

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband NVT

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0

Bezoldiging

Beloning	€	0
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	0

Totaal bezoldiging 2014 € **0**

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8

Bezoldiging

Beloning	€	142.116
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	8.577

Totaal bezoldiging 2015 € **150.693**

Individueel WNT-maximum € 142.400

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband NVT

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0

Bezoldiging

Beloning	€	0
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	0

Totaal bezoldiging 2014 € **0**

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8

Bezoldiging

Beloning	€	142.116
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	8.577

Totaal bezoldiging 2015 € **150.693**

Individueel WNT-maximum € 142.400

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband NVT

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0

Bezoldiging

Beloning	€	0
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	0

Totaal bezoldiging 2014 € **0**

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8

Bezoldiging

Beloning	€	142.116
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	8.577

Totaal bezoldiging 2015 € **150.693**

Individueel WNT-maximum € 142.400

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband NVT

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0

Bezoldiging

Beloning	€	0
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	0

Totaal bezoldiging 2014 € **0**

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6
Bezoldiging	
Beloning	€ 105.345
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.408
Totaal bezoldiging 2015	€ 111.753
Individueel WNT-maximum	€ 106.800
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6
Bezoldiging	
Beloning	€ 96.051
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.799
Totaal bezoldiging 2014	€ 106.850
Gegevens 2015	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 126.186
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.702
Totaal bezoldiging 2015	€ 133.888
Individueel WNT-maximum	€ 128.160
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8
Bezoldiging	
Beloning	€ 127.690
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.700
Totaal bezoldiging 2014	€ 142.390

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9
Bezoldiging	
Beloning	€ 156.050
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.647
Totaal bezoldiging 2015	€ 165.697
Individueel WNT-maximum	€ 160.200
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 0
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totaal bezoldiging 2014	€ 0
Gegevens 2015	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8
Bezoldiging	
Beloning	€ 148.694
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.558
Totaal bezoldiging 2015	€ 157.252
Individueel WNT-maximum	€ 142.400
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8
Bezoldiging	
Beloning	€ 133.131
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.234
Totaal bezoldiging 2014	€ 148.365

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,8
Bezoldiging	
Beloning	€ 135.864
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.468
Totaal bezoldiging 2015	€ 144.332
Individueel WNT-maximum	€ 140.620
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,7
Bezoldiging	
Beloning	€ 117.996
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.629
Totaal bezoldiging 2014	€ 131.625
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 171.297
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.705
Totaal bezoldiging 2015	€ 182.002
Individueel WNT-maximum	€ 178.000
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 164.270
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.965
Totaal bezoldiging 2014	€ 183.235

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6
Bezoldiging	
Beloning	€ 108.509
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.766
Totaal bezoldiging 2015	€ 115.275
Individueel WNT-maximum	€ 112.140
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,6
Bezoldiging	
Beloning	€ 99.768
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.503
Totaal bezoldiging 2014	€ 111.271
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning	€ 171.032
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.705
Totaal bezoldiging 2015	€ 181.737
Individueel WNT-maximum	€ 178.000
Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)	
Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
Gegevens 2014	
Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	0,9
Bezoldiging	
Beloning	€ 155.659
Belastbare onkostenvergoedingen	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.029
Totaal bezoldiging 2014	€ 173.688

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0

Bezoldiging

Beloning	€	169.985
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	10.717

Totaal bezoldiging 2015	€	180.702
--------------------------------	----------	----------------

Individueel WNT-maximum	€	178.000
-------------------------	---	---------

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
---	-----

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0

Bezoldiging

Beloning	€	0
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	0

Totaal bezoldiging 2014	€	0
--------------------------------	----------	----------

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2015	1/1-31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0

Bezoldiging

Beloning	€	169.985
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	10.717

Totaal bezoldiging 2015	€	180.702
--------------------------------	----------	----------------

Individueel WNT-maximum	€	178.000
-------------------------	---	---------

Motivering overschrijding: Toegestande bezoldiging conform CAO (AMS)

Toegekende uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	NVT
---	-----

Gegevens 2014

Functie(s)	Medisch specialist
Duur dienstverband in 2014	NVT
Omvang dienstverband (in fte)	0,0

Bezoldiging

Beloning	€	0
Belastbare onkostenvergoedingen	€	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€	0

Totaal bezoldiging 2014	€	0
--------------------------------	----------	----------

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Functies en nevenfuncties leden Raad van Toezicht

Mr. L.J. Klaasen, voorzitter (tot 12-12-2015)

Hoofdfunctie: Voorzitter College van Bestuur Stenden Hogeschool Leeuwarden

Nevenfuncties:

Voorzitter Raad van Toezicht RTV Noord, Regionale omroep Groningen
Voorzitter Raad van Toezicht ZINN Verpleeg- en verzorgingshuizen te Groningen, Haren en Hoogezand
Voorzitter Maatschappelijke Adviesraad Stichting Philadelphia te Nunspeet
Voorzitter Bestuur NNO-Fonds te Groningen
Voorzitter Gebiedscoöperatie Westerkwartier te Leek
Onafhankelijk Raadsman schade-afhandeling gaswinning Groningen

Prof. Dr. E.C. Klases, voorzitter (vanaf 12-12-2015), lid vanaf 01-08-2015

Hoofdfunctie: NVT

Nevenfuncties:

Adviseur Raad van Bestuur Leids Universitair Medisch Centrum
Voorzitter Strategische Adviesraad TNO Gezond Leven
Voorzitter Commissie "Systeemfalen" ZonMw
Voorzitter Commissie Personalised Medicine ZonMw
Voorzitter NWO Spinoza Commissie
Voorzitter Wetenschappelijk College Fysiotherapie KNGF
Voorzitter Coördinatieraad Medical Delta
Voorzitter Raad van Toezicht Hartstichting
Voorzitter Klachten- en geschillencommissie BOLS/NFU-NVZ
Voorzitter Raad van Toezicht NIVEL
Vice-voorzitter Raad van Toezicht VU/Vumc
Lid NWO-Commissie Beroep- en Bezwaarschriften
Lid Algemeen Bestuur Leids Universitair Fonds (LUF)
Lid Raad van Toezicht Healthy Ageing Network Northern Netherlands (HANNN)
Adviseur Oogziekenhuis Rotterdam
Adviseur Universitair Medisch Centrum Groningen

Drs. C. Bus, lid

Hoofdfunctie: Algemeen directeur en mede-eigenaar Winel Industry Group te Assen

Nevenfuncties:

Lid Raad van Advies Store Support

Mevr. drs. I.A.M. Derks-Groenendijk, lid

Hoofdfunctie: Concerncontroller/hoofd Algemene Zaken gemeente Midden-Drenthe

Nevenfuncties:

Voorzitter Bestuur Onderlinge Univé Midden-Drenthe/Ooststellingwerf

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Mevr. J.E.A.M. Nooren, lid (tot 01-06-2015)

Hoofdfunctie: Voorzitter Raad van Bestuur Bartimeus

Nevenfuncties:

Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Nederlands Gebarencentrum te Amersfoort

Lid Raad van Toezicht Vilans te Utrecht

Lid Raad van Toezicht Onbeperkt Sportief/Special Olympics te Bunnik

Bestuurslid Progressief Akkoord te Montfoort

Bestuurslid NVZD, Vereniging van bestuurders in de zorg te Utrecht

De heer W.A.H. Nugteren, lid

Hoofdfunctie: ZPP-er: Nugteren Consultancy Health

Nevenfuncties:

Voorzitter Stichting Burns Turiani

Deelnemer project Infection Prevention and (Burn) Wound management van Stichting Burns Turiani, Tanzania

Lid Klachtenadviescommissie van de Inspectie voor de Gezondheidszorg

De heer M.S.R. Sitalsing, lid (vanaf 01-08-2015)

Hoofdfunctie: Raad van Bestuur Bestuursstichting Lentis

Nevenfuncties:

Lid Raad van Inspiratie bij Draaijer & Partners

Voorzitter van het Bestuur van COMENSHA, landelijk coördinatiecentrum voor slachtoffers van mensenhandel (NGO)

Voorzitter Raad van Toezicht van het RBO te Groningen

Lid Commissie Veiligheid en Kwaliteit van de Raad van Toezicht van de noorderbrug

Bestuurslid FC Groningen in de Maatschappij

1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. Honorarium accountant

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Het honorarium van de accountant over het verslagjaar is als volgt te specificeren (excl. BTW):		
1 Controle van de jaarrekening, regeling AO/IC, nacalculatie	55.000	81.508
2 Andere werkzaamheden	<u>5.750</u>	<u>0</u>
Totaal honorarium accountant	<u><u>60.750</u></u>	<u><u>81.508</u></u>

24. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 21.

1.b. ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

	Ref.	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	31.590.083	32.625.110
Financiële vaste activa	2	1.115.387	1.161.606
Totaal vaste activa		<u>32.705.470</u>	<u>33.786.716</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	2.065.188	2.247.019
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	0	1.921.421
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	6	0	4.121.581
Debiteuren en overige vorderingen	7	27.116.708	20.164.303
Liquide middelen	8	43.544.955	33.554.292
Totaal vlottende activa		<u>72.726.851</u>	<u>62.008.616</u>
Totaal activa		<u><u>105.432.321</u></u>	<u><u>95.795.332</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsfondsen	9	109.366	109.366
Algemene en overige reserves		33.670.107	31.715.148
Totaal eigen vermogen		<u>33.779.473</u>	<u>31.824.514</u>
Voorzieningen	10	9.494.329	7.491.425
Langlopende schulden	11	26.724.846	28.923.829
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	2.902.525	2.922.491
Overige kortlopende schulden	12	32.531.148	24.633.073
Totaal Passiva		<u><u>105.432.321</u></u>	<u><u>95.795.332</u></u>

1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING 2015

	Ref.	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	14	111.120.265	92.998.878
Subsidies	15	1.434.925	818.678
Overige bedrijfsopbrengsten	16	8.798.427	8.577.315
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>121.353.617</u>	<u>102.394.871</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	58.213.590	53.110.596
Afschrijvingskosten	18	7.267.272	5.709.347
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19	12.662.400	0
Overige bedrijfskosten	20	40.333.121	39.844.421
Som der bedrijfslasten		<u>118.476.383</u>	<u>98.664.364</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		2.877.234	3.730.507
Financiële baten en lasten	21	-922.275	-973.963
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.954.959</u>	<u>2.756.544</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Algemene reserve		1.954.959	2.756.544
		<u>1.954.959</u>	<u>2.756.544</u>

1.11 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT 2015

	2015		2014	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		2.877.234		3.730.507
Aanpassingen voor :				
- afschrijvingen	7.254.858		5.618.012	
- mutaties voorzieningen	<u>2.002.904</u>		<u>2.685.931</u>	
		9.257.762		8.303.943
Veranderingen in vlottende middelen:				
- voorraden	181.831		56.862	
- onderhanden werk DBC's	1.921.421		-1.118.569	
- vorderingen	-6.952.405		3.944.058	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-19.966		-39.429	
- vorderingen/schulden uit hoofde van transitierегeling	4.121.581		-388.920	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	<u>7.898.074</u>		<u>-693.776</u>	
		7.150.536		1.760.226
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>19.285.532</u>		<u>13.794.676</u>
Resultaat deelnemingen	56.455		113.162	
Ontvangen interest	280.702		286.981	
Betaalde interest	<u>-1.259.432</u>		<u>-1.374.106</u>	
		-922.275		-973.963
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>18.363.257</u>		<u>12.820.713</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-6.219.830		-3.512.425	
Mutatie financiële vaste activa	<u>46.219</u>		<u>64.014</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.173.611		-3.448.411
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	-2.198.983		-2.198.983	
Extra vervroegde aflossingen			<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.198.983		-2.198.983
Mutatie geldmiddelen		<u>9.990.663</u>		<u>7.173.319</u>
Stand geldmiddelen 1 januari		33.554.292		26.380.973
Stand geldmiddelen 31 december		<u>43.544.955</u>		<u>33.554.292</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>9.990.663</u>		<u>7.173.319</u>

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Grond	1.241.559	1.241.559
Ziekenhuisgebouw	9.201.730	10.107.361
Verbouwingen	9.706.641	9.858.244
Onderhanden projecten	25.258	424.871
Inventaris	9.943.071	9.225.238
Vervoermiddelen	52.500	70.213
Automatisering	1.419.324	1.697.624
Totaal materiële vaste activa	<u>31.590.083</u>	<u>32.625.110</u>

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	32.625.110	34.730.697
Bij: investeringen	6.219.830	3.512.425
Af: desinvesteringen	1.487.624	263.500
Af: afschrijvingen	5.767.233	5.354.512
Boekwaarde per 31 december	<u>31.590.083</u>	<u>32.625.110</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.13

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	389.840	333.385
Leningen aan deelnemingen in groepsmaatschappijen	580.180	680.180
Overige vorderingen op deelnemingen in groepsmaatschappijen	145.367	148.041
Lening personeelsvereniging	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>1.115.387</u>	<u>1.161.606</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.161.606	1.225.620
Resultaat deelnemingen in groepsmaatschappijen	56.455	113.162
Mutatie verstrekte leningen aan deelnemingen in groepsmaatschappijen	-100.000	-250.000
Mutatie overige vorderingen op deelnemingen in groepsmaatschappijen	-2.674	87.824
Mutatie lening personeelsvereniging	0	-15.000
Boekwaarde per 31 december	<u>1.115.387</u>	<u>1.161.606</u>

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Wilhelmina Zorg Services BV te Assen	deelnemingen	18.000	100%	389.840	56.455

Wilhelmina Zorg Services B.V. participeert per ultimo boekjaar voor 100 % in Apotheek Wilhelmina Ziekenhuis B.V. te Assen en voor 51% in Huidlaserkliniek WZA B.V. te Assen

De jaarrekeningen van de bovenvermelde 3 vennootschappen maken integraal deel uit van de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Medische voorraden	2.037.235	2.087.902
Overige voorraden	27.953	159.117
Totaal voorraden	2.065.188	2.247.019

Voor incurante voorraden is een voorziening gevormd. De omvang van deze voorziening is € 218.927 (ultimo 2014 € 101.155).

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

De specificatie is als volgt :

	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Onderhanden werk DBC's	12.896.582	18.202.633
Onderhanden werk GGZ-DBC's	41.855	48.830
Af: ontvangen voorschotten voor onderhanden werk	-14.179.091	-12.831.042
	-1.240.654	5.420.421
Af: Correcties onderhanden werk o.g.v. afspraken met verzekeraars	-4.498.293	-3.499.000
Totaal onderhanden werk	-5.738.947	1.921.421

Omdat het saldo van het onderhanden werk DBC's, de ontvangen voorschotten en de correcties o.g.v. de afspraken met verzekeraars negatief is, is deze post in 2015 verantwoord onder punt 11. Overige kortlopende schulden.

De specificatie van het onderhanden werk is als volgt weer te geven:

Onderhanden werk per verzekeraar (excl. GGZ-DBC's)	Gerealiseerd onderhanden werk €	Af: ontvangen voorschotten €	Saldo per 31-dec-15 €
Achmea-groep (incl. De Friesland)	6.358.399	-7.783.000	-1.424.601
VGZ-groep	3.558.639	-4.183.145	-624.506
Menzis-groep	1.517.967	-970.000	547.967
CZ-groep	753.248	-1.242.946	-489.698
ASR-groep	151.374	0	151.374
DSW-groep	173.222	0	173.222
Multi Zorg en overige	383.733	0	383.733
Totaal (onderhanden werk)	12.896.582	-14.179.091	-1.282.509

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Nog te verrekenen financieringsoverschotten en/of tekorten

De specificatie is als volgt :

	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-2.922.491				-2.922.491
Financieringsverschil boekjaar					0
Correcties voorgaande jaren	55.502				55.502
Betalingen/ontvangsten	-35.536				-35.536
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>19.966</u>	0	0	0	<u>19.966</u>
Saldo per 31 december	-2.902.525	0	0	0	-2.902.525

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

c

c

c

c

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling Nza

6. Te verrekenen op grond van transitie regeling

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	4.121.581	3.732.661
Mutaties boekjaar		-24.291
Voorlopige verrekenbedragen	<u>0</u>	<u>413.211</u>
	4.121.581	4.121.581
Ontvangen transitiebedragen	-4.121.581	0
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>4.121.581</u>

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	5.757.448	6.868.062
Nog te factureren bedragen	19.781.800	11.349.466
Vooruitbetaalde bedragen:	998.501	1.162.932
Nog te ontvangen bedragen:	578.959	783.843
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>27.116.708</u>	<u>20.164.303</u>
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt	<u>267.794</u>	<u>347.653</u>

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen en kassen	43.544.955	33.554.292
Totaal liquide middelen	<u>43.544.955</u>	<u>33.554.292</u>

De liquide middelen waren zowel gedurende het boekjaar als per ultimo boekjaar volledig vrij opneembaar.

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen	109.366	109.366
Algemene en overige reserves	33.670.107	31.715.148
Totaal eigen vermogen	<u>33.779.473</u>	<u>31.824.514</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-15</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds legaten	109.366			109.366
Totaal bestemmingsfondsen	<u>109.366</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>109.366</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-15</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	31.715.148	1.954.959		33.670.107
Totaal algemene en overige reserves	<u>31.715.148</u>	<u>1.954.959</u>	<u>0</u>	<u>33.670.107</u>

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-15</u>
	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	900.998		52.261	848.737
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	570.315		172.440	397.875
Voorziening arbeidsongeschiktheid	327.893	191.498	54.769	464.622
Voorziening reorganisatie	1.170.000	733.765	503.765	1.400.000
Voorziening kwaliteitsbeleid	19.749		19.749	0
Voorziening financieringsrisico's	1.966.534		380.412	1.586.122
Voorziening eenmalige uitkering 2015	231.500		231.500	0
Voorziening eigen risico wettelijke aansprakelijkheid	126.551	202.320	19.898	308.973
Voorziening groot onderhoud	2.177.885	2.598.481	288.366	4.488.000
Totaal voorzieningen	<u>7.491.425</u>	<u>3.726.064</u>	<u>1.723.160</u>	<u>9.494.329</u>

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

	<u>31-dec-15</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.888.501
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.605.828
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.599.000

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Langlopende schulden	26.724.846	28.923.829
Totaal langlopende schulden	<u>26.724.846</u>	<u>28.923.829</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Stand per 1 januari	28.923.829	31.122.812
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingsverplichtingen komend boekjaar	-2.198.983	-2.198.983
Stand per 31 december	<u>26.724.846</u>	<u>28.923.829</u>

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

Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	26.724.846	28.923.829
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.928.907	20.127.890

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende leningen onder 1.14. De aflossingsverplichtingen voor het eerstvolgende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Crediteuren	5.406.821	4.721.691
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.198.983	2.198.983
Belastingen en sociale premies	2.672.928	2.487.865
Schulden terzake van pensioenen	584.394	673.834
Nog te betalen salarissen en vergoedingen	945.985	818.010
Vakantiegeld	1.876.020	1.757.895
Vakantiedagen	633.314	573.138
Persoonlijk levensfasebudget	4.672.097	3.758.097
Vrijgevestigde specialisten	3.489.510	3.069.323
Rentekosten	551.727	593.394
Onderhanden werk DBC's minus ontvangen voorschotten	5.738.947	0
Overige schulden	3.760.422	3.980.843
Totaal kortlopende schulden	<u>32.531.148</u>	<u>24.633.073</u>

1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Obligoverplichting WFZ

Indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) onvoldoende is om de garantieverplichtingen van geldgevers te voldoen, kan het WfZ via een obligoverplichting een beroep doen op de financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3 % van de restantschuld van de geborgde leningen. Ultimo verslagjaar bedraagt de omvang van deze obligo € 510.825.

ORT/beschikbaarheidsdiensten tijdens vakantie

Naar aanleiding van de landelijke discussie ten aanzien van ORT/beschikbaarheidsdiensten tijdens vakanties bestaat het risico van een naverrekening over oude jaren. Ultimo 2015 is er nog geen verplichting hiertoe en derhalve is hiervoor geen verplichting opgenomen conform de geldende richtlijnen.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

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, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk.

Deze vaststelling vindt plaats nadat door de minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor de verschillende boekjaren geldt het volgende:

Voor 2014 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op 18.269 miljoen euro (prijsniveau 2013) en voor 2015 op 20.297,6 miljoen euro (prijsniveau 2014).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over deze jaren.

Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2015.

1.13 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

1.13.1 Grond en ziekenhuisgebouw

	Grond	Gebouwen	Ver- bouwingen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015				
- aanschafwaarde	1.241.559	22.161.049	1.994.325	25.396.933
- cumulatieve afschrijvingen		12.053.688	1.476.094	13.529.782
Stand per 1 januari 2015	<u>1.241.559</u>	<u>10.107.361</u>	<u>518.231</u>	<u>11.867.151</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen				0
- afschrijvingen		642.131	99.716	741.847
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde				0
.cumulatieve afschrijvingen				0
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde		465.000		465.000
cumulatieve afschrijvingen		201.500		201.500
per saldo	0	263.500	0	263.500
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-905.631</u>	<u>-99.716</u>	<u>-1.005.347</u>
Stand per 31 december 2015				
- aanschafwaarde	1.241.559	21.696.049	1.994.325	24.931.933
- cumulatieve afschrijvingen	0	12.494.319	1.575.810	14.070.129
Stand per 31 december 2015	<u>1.241.559</u>	<u>9.201.730</u>	<u>418.515</u>	<u>10.861.804</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	3,0%	5,0%	

De oorspronkelijke aanschafwaarde van de post gebouwen heeft € 35.290.349 bedragen, waarover jaarlijks 2 % (€ 705.807) werd afgeschreven. Dit afschrijvingsbedrag werd via de Nacalculaties vanaf 1990 jaarlijks in het WTG-budget opgenomen.

Door partiële buitengebruikstellingen zijn in 2010, 2012, 2013 en 2014 delen van de aanschafwaarde (€ 13.129.300) in bedrijfseconomische zin als desinvesteringen aangemerkt; op deze delen was op dat moment € 5.393.593 afgeschreven, zodat er in die jaren sprake was van incidentele dalingen van de boekwaarde met in totaal € 7.735.707.

Door partiële buitengebruikstellingen is in 2015 nogmaals een deel van de aanschafwaarde (€ 465.000) in bedrijfseconomische zin als desinvestering aangemerkt; op dit gedeelte was reeds € 201.500 afgeschreven, zodat er sprake is van een eenmalige daling van de boekwaarde met € 263.500.

Het ziekenhuisgebouw werd op 1 mei 1990 in gebruik genomen, zodat er tot en met 2015 gedurende 25,67 jaren nacalculatorisch op was afgeschreven.

Vanaf 2015 wordt de resterende boekwaarde ad € 9.201.730 afgeschreven in 14,33 jaren, waarmee de totale afschrijvingstermijn van de post gebouwen uitkomt op 40 jaren.

Dit leidt tot een effectief afschrijvingspercentage van de resterende aanschafwaarde van 3 %.

1.13 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

1.13.2 Verbouwingen

	Verbouwingen afschr. 20 jaar	Verbouwingen afschr. 15 jaar	Verbouwingen afschr. 10 jaar	Sub-totaal	Verbouwingen instandhouding	Onderhanden Projecten	Sub-totaal	Totaal
	€		€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015								
- aanschafwaarde	4.669.819	5.072.901	1.191.868	10.934.588	2.445.764	424.871	2.870.635	13.805.223
- cumulatieve afschrijvingen	1.205.268	847.235	325.820	2.378.323	1.965.845	0	1.965.845	4.344.168
Stand per 1 januari 2015	<u>3.464.551</u>	<u>4.225.666</u>	<u>866.048</u>	<u>8.556.265</u>	<u>479.919</u>	<u>424.871</u>	<u>904.790</u>	<u>9.461.055</u>
Mutaties in het boekjaar								
- investeringen		2.421.330	58.091	2.479.421		-399.613	-399.613	2.079.808
- afschrijvingen	233.491	499.615	124.996	858.102	244.576		244.576	1.102.678
- versnelde afschrijvingen	331.964	135.728	46.905	514.597			0	514.597
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
.aanschafwaarde				0			0	0
.cumulatieve afschrijvingen				0			0	0
- <i>desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	545.601	220.457	180.243	946.301	2.445.764		2.445.764	3.392.065
cumulatieve afschrijvingen	<u>266.911</u>	<u>29.394</u>	<u>90.143</u>	<u>386.448</u>	<u>2.210.421</u>		<u>2.210.421</u>	<u>2.596.869</u>
per saldo	<u>278.690</u>	<u>191.063</u>	<u>90.100</u>	<u>559.853</u>	<u>235.343</u>	<u>0</u>	<u>235.343</u>	<u>795.196</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-844.145</u>	<u>1.594.924</u>	<u>-203.910</u>	<u>546.869</u>	<u>-479.919</u>	<u>-399.613</u>	<u>-879.532</u>	<u>-332.663</u>
Stand per 31 december 2015								
- aanschafwaarde	4.124.218	7.273.774	1.069.716	12.467.708	0	25.258	25.258	12.492.966
- cumulatieve afschrijvingen	1.503.812	1.453.184	407.578	3.364.574	0	0	0	3.364.574
Stand per 31 december 2015	<u>2.620.406</u>	<u>5.820.590</u>	<u>662.138</u>	<u>9.103.134</u>	<u>0</u>	<u>25.258</u>	<u>25.258</u>	<u>9.128.392</u>
Afschrijvingspercentage	5,0%	6,7%	10,0%		10,0%			

Vanwege het feit dat enkele geactiveerde verbouwingen deel uitmaken van buiten gebruik gestelde resp. gedurende de komende jaren buiten gebruik te stellen gebouwonderdelen, hebben desinvesteringen plaatsgevonden tot een bedrag van € 559.853, alsmede versnelde afschrijvingen tot een bedrag van € 514.597.

De onder de post Instandhouding opgenomen activa zijn geactiveerd ten tijde van het FB-regime. Op grond van het niet meer actueel zijn van de FB-systematiek heeft desinvestering van deze activa plaatsgevonden gedurende de jaren 2014 en 2015. Dit heeft over 2015 geleid tot een desinvestering van € 235.343.

Hiermee is deze categorie activa per ultimo 2015 volledig afgeschreven.

1.13 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

1.13.3 Inventarissen, auto's en automatisering

	Inventaris	Auto's	Automatisering	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2015				
- aanschafwaarde	20.606.642	88.563	4.052.174	24.747.379
- cumulatieve afschrijvingen	11.381.404	18.350	2.354.550	13.754.304
Stand per 1 januari 2015	9.225.238	70.213	1.697.624	10.993.075
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	3.514.871	0	625.151	4.140.022
- afschrijvingen	2.179.148	17.713	813.385	3.010.246
- versnelde afschrijvingen	279.028			279.028
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	2.797.863		1.016.230	3.814.093
.cumulatieve afschrijvingen	2.797.863		1.016.230	3.814.093
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	1.975.060		900.656	2.875.716
cumulatieve afschrijvingen	1.636.198		810.590	2.446.788
per saldo	338.862	0	90.066	428.928
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	717.833	-17.713	-278.300	421.820
Stand per 31 december 2015				
- aanschafwaarde	19.348.590	88.563	2.760.439	22.197.592
- cumulatieve afschrijvingen	9.405.519	36.063	1.341.115	10.782.697
Stand per 31 december 2015	9.943.071	52.500	1.419.324	11.414.895
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10-20 %	20,0%	14,3-33,3 %	

De bedrijfseconomische afschrijvingstermijn van inventarissen varieert van 5 tot 10 jaar en bij automatisering is dit 3 tot 7 jaar.

Tot en met 2011 werd voor alle inventarissen een afschrijvingstermijn gehanteerd van 10 jaar; voor alle investeringen in automatisering bedroeg de afschrijvingstermijn 5 jaar.

Met ingang van 2012 worden voor de inventarissen afschrijvingstermijnen gehanteerd van respectievelijk 10, 7 en 5 jaar; bij automatisering is dit respectievelijk 7, 5 en 3 jaar.

In 2015 zijn deze herziene afschrijvingstermijnen ook met terugwerkende kracht toegepast op de activa welke gedurende de jaren tot en met 2011 werden aangeschaft.

Per saldo heeft dit geleid tot een verkorting van de afschrijvingstermijnen, waardoor desinvesteringen hebben plaatsgevonden tot een bedrag van € 428.928, alsmede versnelde afschrijvingen tot een bedrag van € 279.028.

1.13 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA (ENKELVOUDIG)

1.13.4 Andere materiële vaste activa

	Ver- bouwingen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2015		
- aanschafwaarde	1.188.372	1.188.372
- cumulatieve afschrijvingen	884.543	884.543
Stand per 1 januari 2015	<u>303.829</u>	<u>303.829</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen		0
- afschrijvingen	118.837	118.837
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
aanschafwaarde		0
cumulatieve afschrijvingen		0
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde		0
cumulatieve afschrijvingen		0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-118.837</u>	<u>-118.837</u>
Stand per 31 december 2015		
- aanschafwaarde	1.188.372	1.188.372
- cumulatieve afschrijvingen	1.003.380	1.003.380
Stand per 31 december 2015	<u>184.992</u>	<u>184.992</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	

1.14 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015 (enkelvoudig)

Leninggever	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015		Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
	€			%	€	€	€	€	€	€		€	
BNG	3.403.340	20		4,14%	2.552.503		170.167	2.382.336		14		170.168	Rijk
BNG	3.403.357	20		4,95%	2.552.520		170.167	2.382.353		14		170.168	Rijk
PGGM	4.537.802	40		2,75%	1.815.121		113.445	1.701.676		15		113.445	Rijk
Waterschapsbank	2.268.800	20		2,98%	1.815.040		113.440	1.701.600		15		113.440	Rijk
ING/Nationale Nederlanden	2.563.858	40		6,90%	1.410.126		64.096	1.346.030		21		64.096	Rijk
Rabobank	8.750.000	20		5,05%	6.125.000		437.500	5.687.500		13		437.500	WFZ
Waterschapsbank	3.403.340	10		2,57%	2.552.503		170.167	2.382.336		4		170.167	Rijk
Waterschapsbank	2.200.000	20		4,76%	1.650.000		110.000	1.540.000		14		110.000	WFZ
Rabobank	3.000.000	20		4,05%	2.250.000		150.000	2.100.000		14		150.000	WFZ
BNG	5.500.000	15		3,97%	4.400.000		366.667	4.033.333		11		366.666	WFZ
BNG	5.000.000	15		3,77%	3.999.999		333.334	3.666.665		11		333.333	WFZ
Totaal					31.122.812	0	2.198.983	28.923.829				2.198.983	

1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	109.687.486	91.781.610
Overige zorgprestaties	1.432.779	1.217.268
Totaal	<u>111.120.265</u>	<u>92.998.878</u>

15. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	450.398	386.144
Subsidie kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	880.853	312.550
Overige subsidies	103.674	119.984
Totaal	<u>1.434.925</u>	<u>818.678</u>

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Doorberekende personeelskosten aan deelnemingen	810.245	829.456
Doorberekeningen aan externe instellingen, medische staf en overige	2.687.031	2.836.135
Aan derden geleverde geneesmiddelen	3.410.532	3.092.305
Andere opbrengsten	1.890.619	1.819.419
Totaal	<u>8.798.427</u>	<u>8.577.315</u>

1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	44.052.795	40.911.863
Sociale lasten	6.021.338	5.659.507
Pensioenpremie	3.645.594	3.760.498
Andere personeelskosten	<u>2.809.202</u>	<u>1.618.094</u>
Sub-totaal	56.528.929	51.949.962
Personeel niet in loondienst	1.684.661	1.160.634
Totaal personeelskosten	<u><u>58.213.590</u></u>	<u><u>53.110.596</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>895</u>	<u>865</u>
--	------------	------------

18. Afschrijvingskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	7.254.858	5.618.012
- vlottende activa (debiteuren)	12.414	91.335
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>7.267.272</u></u>	<u><u>5.709.347</u></u>

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening/verloopoverzichten vaste activa

	<u>2015</u>
	€
Afschrijving ziekenhuisgebouw	642.131
Desinvestering ziekenhuisgebouw	263.500
Afschrijving verbouwingen	1.835.828
Desinvestering verbouwingen	795.196
Afschrijving inventarissen, auto's en automatisering	3.289.275
Desinvestering inventarissen en automatisering	428.928
Totaal afschrijvingen volgens verloopoverzichten	<u>7.254.858</u>
Afschrijving vlottende activa (debiteuren)	12.414
Totaal afschrijvingen resultatenrekening	<u><u>7.267.272</u></u>

19. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	12.662.400	0
Totaal	<u><u>12.662.400</u></u>	<u><u>0</u></u>

1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.003.192	2.977.362
Algemene kosten	4.509.632	4.462.395
Patiëntgebonden kosten	24.351.640	24.343.182
Onderhoud en energiekosten	2.359.543	2.694.911
Dotatie voorziening groot onderhoud	2.598.481	2.177.885
Huur en leasing	100.101	96.381
Inkoop aan derden geleverde geneesmiddelen	3.410.532	3.092.305
Totaal overige bedrijfskosten	<u>40.333.121</u>	<u>39.844.421</u>

Nadere specificatie van de onderhoud en energiekosten

Onderhoudskosten	1.396.725	1.706.433
Energiekosten groene stroom	464.738	470.227
Overige energiekosten	498.080	518.251
Totaal	<u>2.359.543</u>	<u>2.694.911</u>

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentelasten	1.259.432	1.374.106
Overige financiële lasten (provisie/kosten WfZ e.d.)	0	0
Sub-totaal financiële lasten	<u>1.259.432</u>	<u>1.374.106</u>
Rentebaten	-280.702	-286.981
Resultaat deelnemingen	-56.455	-113.162
Sub-totaal financiële baten	<u>-337.157</u>	<u>-400.143</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>922.275</u>	<u>973.963</u>

2. OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld op 27 mei 2016.

De raad van toezicht van de Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2016.

2.2 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

2.3 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

B.A. Ponsioen
Raad van Bestuur

E.C. Klasen
voorzitter Raad van Toezicht

C.Bus
lid Raad van Toezicht

I.A.M. Derks-Groenendijk
lid Raad van Toezicht

W.A.H. Nugteren
lid Raad van Toezicht

M.S.R. Sitalsing
lid Raad van Toezicht

2.4 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen

Verklaring over de jaarrekening 2015

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen op 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening 2015 van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen te Assen ('de stichting') gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen en dochtermaatschappijen (samen: 'de groep') en de enkelvoudige jaarrekening. De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2015;
- de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2015; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling verslaggeving WTZi.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Paterswoldseweg 806, 9728 BM Groningen, Postbus 8060,
9702 KB Groningen
T: 088 792 00 50, F: 088 792 94 24, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling

In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, alsmede voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen', en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.



Verklaring betreffende overige door wet- en regelgeving gestelde vereisten

Verklaring betreffende het bestuursverslag en de overige gegevens

Wij vermelden op basis van de wettelijke verplichtingen onder Titel 9 Boek 2 BW (betreffende onze verantwoordelijkheid om te rapporteren over de overige gegevens) en op basis van onze toets van de verenigbaarheid van het bestuursverslag met de jaarrekening:

- dat wij geen tekortkomingen hebben geconstateerd naar aanleiding van het onderzoek of de ingevolge artikel 2 Regeling verslaggeving WIZi vereiste overige gegevens zijn toegevoegd.
- dat het bestuursverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Groningen, 30 mei 2016
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. A.J. Ruiter RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2015 van Stichting Wilhelmina Ziekenhuis Assen

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

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



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen bepaald om te waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel. Bepalend hierbij zijn de geografische structuur van de groep, de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten, de bedrijfsprocessen en interne beheersingsmaatregelen en de bedrijfstak waarin de entiteit opereert. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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