

Jaarrekening 2012

**Stichting Laurentius Ziekenhuis
Roermond**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2012

5.1.1	Balans per 31 december 2012	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2012	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2012	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2012	16
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa (financiële vaste activa)	29
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2012	34
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2012	35

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	48
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	48
5.2.3	Resultaatbestemming	48
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	48
5.2.5	Controleverklaring	49

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2012
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	35.236.757	34.175.096
Financiële vaste activa	2	305.482	0
Totaal vaste activa		<u>35.542.239</u>	<u>34.175.096</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	1.544.512	1.429.741
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.833.729	-3.303.746
Overige vorderingen	7	34.780.152	28.855.858
Liquide middelen	8	27.011.335	32.215.217
Totaal vlottende activa		<u>65.169.728</u>	<u>59.197.070</u>
Totaal activa		<u><u>100.711.967</u></u>	<u><u>93.372.166</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		28.370.959	21.730.613
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		64.189	64.189
Totaal eigen vermogen		<u>28.435.193</u>	<u>21.794.847</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	13.794.147	9.589.564
Langlopende schulden			
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	17.639.341	31.111.752
Schulden uit hoofde van overfinanciering	6	3.170.472	0
Schulden uit hoofde van transitierегeling	6	2.507.871	0
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	12	268.044	0
Overige kortlopende schulden	13	22.457.563	17.261.975
Totaal passiva		<u><u>100.711.967</u></u>	<u><u>93.372.166</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2012

	Ref.	2012 €	2011 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	14	24.341	67.217.898
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten PAAZ (exclusief subsidies)	15	4.511.216	4.455.802
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	16	2.412.021	2.064.131
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	17	34.778.612	33.291.030
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	18	78.145.105	0
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag / overfinanciering 2011 medisch specialistische zorg	19	-5.678.343	0
Subsidies	20	74.132	822.604
Overige bedrijfsopbrengsten	21	8.851.224	8.940.984
Som der bedrijfsopbrengsten		123.118.308	116.792.449
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	22	67.067.749	67.333.375
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	5.773.205	5.807.423
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	24	318.218	0
Overige bedrijfskosten	25	43.030.545	37.957.550
Som der bedrijfslasten		116.189.717	111.098.348
BEDRIJFSRESULTAAT		6.928.591	5.694.101
Financiële baten en lasten	26	-288.245	-325.154
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		6.640.346	5.368.947
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		6.640.346	5.368.947
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2012	2011
		€	€
Toevoeging (onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		6.640.346	5.368.947

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2012	2011
€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat	6.928.591	5.694.101
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	6.091.423	5.807.423
- mutaties voorzieningen	<u>4.204.583</u>	<u>3.139.417</u>
	10.296.006	8.946.840
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	-114.771	-52.347
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's	-5.137.475	-2.062.403
- vorderingen	-5.924.294	-2.139.729
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-7.526.024	14.846.621
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>5.195.588</u>	<u>1.467.533</u>
	-13.506.976	12.059.675
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>3.717.621</u>	<u>26.700.616</u>
Ontvangen interest	451.634	505.286
Betaalde interest	-584.129	-628.440
Buitengewoon resultaat	<u>-155.750</u>	<u>-202.000</u>
	-288.245	-325.154
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	3.429.376	26.375.462
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	-6.849.266	-3.624.794
Desinvesteringen materiële vaste activa	14.400	0
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>-623.700</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-7.458.566	-3.624.794
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossing langlopende schulden	<u>-1.174.692</u>	<u>-1.262.046</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-1.174.692	-1.262.046
Mutatie geldmiddelen	<u><u>-5.203.882</u></u>	<u><u>21.488.622</u></u>

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemeen - Vestigingsplaats

Stichting Laurentius Ziekenhuis is gevestigd op de Mgr. Driessenstraat 6 6043 CV te Roermond. De kernactiviteit van het Laurentius Ziekenhuis is algemene ziekenhuiszorg bieden in de regio Midden-Limburg. Verder verleent het Laurentius Ziekenhuis uiteraard ook medisch specialistische zorg aan patiënten uit andere gebieden binnen of buiten Nederland.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar uitgezonderd de omzetbepaling. De omzetbepaling en specificatie is ingrijpende gewijzigd hetgeen uitvoerig wordt toegelicht onder de paragraaf schattingen.

Verbonden rechtspersonen

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft de volgende verbonden stichting die niet in de consolidatie betrokken is:

Stichting Laurentiuskwartier te Roermond:

- De stichting stelt zich ten doel het voorzien in aanvullende of private zorg en dienstverlening ten behoeve van cliënten en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woords;
- Het bestuur van de Stichting Laurentiuskwartier wordt benoemd door het bestuur van de Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond;
- Er hebben geen transacties plaatsgevonden tussen Stichting Laurentiuskwartier en Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond.

Consolidatie

Op grond van artikel 2:407 lid 1 BW en RJ 655.207 is voor de Stichting Laurentiuskwartier te Roermond gebruik gemaakt van de mogelijkheid deze stichting niet te consolideren omdat de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel. Gedurende het verslagjaar heeft de Stichting Laurentiuskwartier geen activiteiten ontplooid.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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.

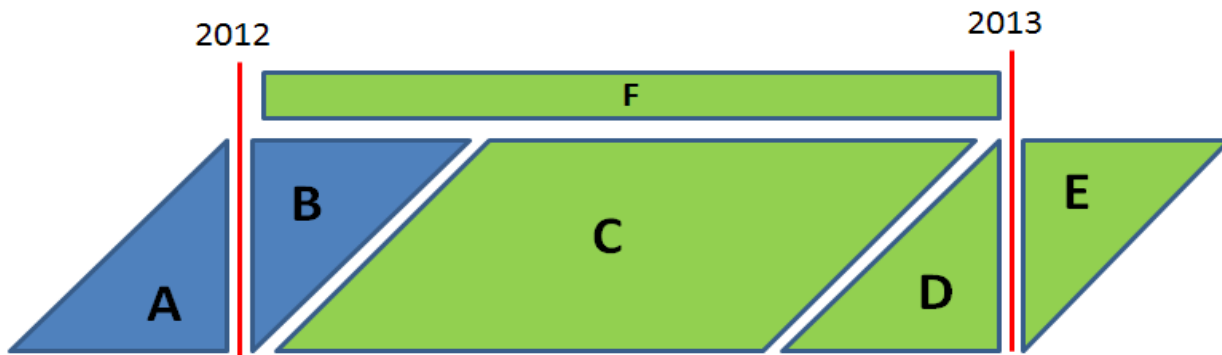
Schattingen omzetbepalingen bijbehorende balansposten

In juli 2011 is het Bestuurlijk Hoofdlijnen Akkoord gesloten tussen VWS, zorgverzekeraars en ziekenhuizen. Doelstelling van het akkoord is het streven naar een maximale autonome groei van de zorgkosten met 2,5% per jaar. Om deze doelstelling te bereiken is onder meer in 2012 prestatiebekostiging middels DOT ingevoerd. Dit heeft tot gevolg dat in het jaar 2012 de opbrengsten A en B segment voor het ziekenhuis bestaan uit vier categorieën namelijk: DBC, DOT, schaduwbudget op basis van Functiegerichte Budgettering (FB) en een verrekenbedrag. Modelmatig kan dit als volgt worden weergegeven:

	Financiering		Opbrengsten		
A segment	DOT/DBC	-/-	Schaduwbudget	=	Transitiebedrag
			+/+		
B segment	DOT/DBC	=	DOT/DBC		
			+/+		
			Verrekenbedrag		
			(5% van		
			transitiebedrag)		
			=		
			Totaal		
			opbrengsten		

Door de invoering van DOT is ook de wijze van contracteren door zorgverzekeraars gewijzigd. Daar waar voorheen het oude A segment gecontracteerd werd op basis van functiegerichte budgettering, wordt het oude A segment nu eveneens gecontracteerd op basis van DOT. Met een aantal zorgverzekeraars wordt op productniveau afspraken gemaakt over prijs en hoeveelheid, hetgeen leidt tot een totaalafpraak. Met een aantal zorgverzekeraars is een aanneemsom afgesproken. Voor de zorgverzekeraars is deze afspraak een schadelastafpraak. De schadelast voor de zorgverzekeraars wordt bepaald op basis van de start van een behandeltraject, terwijl de behandeling (en facturatie daarvan) over een kalenderjaar heen kan lopen. De producten die geopend zijn in 2012 en worden afgesloten en gefactureerd in 2013 behoren voor de zorgverzekeraars tot de schadelast 2012, terwijl deze voor het ziekenhuis behoren tot de omzet 2013 (gecorrigeerd voor onderhanden werk). Grafisch kan dit als volgt worden weergegeven:

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING



DBC openingsdatum 2011 = A + B

DOT omzet 2012 = B + C + D + F

A = onderhanden werk DBC geopend 2011 en gesloten 2012

C = geopend en gesloten DOT zorgproduct 2012

E = DOT geopend 2012, gesloten 2013 minus D

DOT openingsdatum 2012 = C + D + E

Contract zorgverzekeraars 2012 = C + D + F + E

B = DBC geopend 2011, gesloten 2012 minus A

D = onderhanden werk geopend DOT 2012 en gesloten 2013

F = OVP's

De groen gekleurde blokken betreffen de afspraak 2012 met zorgverzekeraars. De DOT opbrengsten in deze jaarrekening betreffen de blokken B, C, D en F. Voor het oude A segment geldt dat het schaduwbudget plus 5% van het verrekenbedrag als opbrengst 2012 wordt verantwoord.

Bij het opstellen van deze jaarrekening is het onbekend naar welke DBC zorgproducten de ultimo 2012 openstaande DBC zorgproducten zullen afleiden zodra ze gereed zijn in 2013. Hiervoor is een schatting gemaakt. De schatting is noodzakelijk om vast te stellen in hoeverre de geleverde zorg binnen de totaal afspraak met de zorgverzekeraars valt. Indien de declaratiewaarde het totaal van het contract met de zorgverzekeraars overschrijdt, dient te worden vastgesteld in hoeverre sprake is van een verlieslatend contract. Indien sprake is van een verlieslatend contract dient hiervoor een voorziening te worden gevormd. Tevens dient te worden vastgesteld in hoeverre de gedeclareerde DOT opbrengsten in 2012 ook aan 2012 mogen worden toegerekend. Er worden in 2013 nog zorgactiviteiten uitgevoerd voor in 2012 geopende DBC zorgproducten waar eveneens opbrengsten tegenover dienen te staan.

De wijze waarop deze berekening moet worden uitgevoerd is opgenomen in de "Handreiking Omzetverantwoording 2012" welke is vastgesteld in het overleg Bestuurlijk Hoofdlijnen Akkoord d.d. 7 februari 2013 en vastgesteld door de NZa. Deze handreiking is gevolgd bij het bepalen van de omzet. Zo is de segmentering gebaseerd op de door de NZa vastgestelde tabellen en is een correctie uitgevoerde voor de gewijzigde verpleegdagdefinitie. Bij het schatten van de verwachte opbrengstwaarde van de DBC-zorgproducten, openstaand ultimo 2012, is gebruik gemaakt van de schattingsmethode zoals deze door het consultancybureau Casemix is ontwikkeld.

De Casemix methode houdt in dat een correctie wordt gemaakt voor lege openstaande zorgproducten en openstaande DBC zorgproducten worden toegerekend op basis van fracties aan zorgproductcodes. Per specialisme, zorgtype en diagnosecombinatie worden, op basis van de verhouding realisatie en simulatie, de openstaande zorgproducten toegerekend aan specifieke zorgproductcodes.

PWC heeft vastgesteld dat de Casemix module DOT 2012 versie 2.6 ons in staat stelt het onderhanden werk te waarderen. Dit op een wijze die aansluit bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en de Handreiking Omzetverantwoording zoals vastgesteld door de NZa.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De uitkomsten van de Casemix methode zijn middels het uitvoeren van afloopcontroles in 2013 ten aanzien van het aantal uitgevoerde zorgactiviteiten en daadwerkelijk gesloten DBC-zorgproducten beoordeeld. Op basis hiervan is geconcludeerd dat de schatting zoals gemaakt op basis van de Casemix methode op dit moment de best mogelijke schatting is. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat deze schatting toch een groot aantal onzekerheden kent en dat de werkelijke uitkomst in 2013 hiervan mogelijk (significant) kan afwijken. Dit is inherent aan het ingevoerde systeem van prestatiebekostiging middels DOT en geldt voor alle ziekenhuizen. De betrouwbaarheid van de schatting zal de komende jaren door het opbouwen van historische data toenemen, echter het blijft altijd een schatting. De afwijkingen tussen de schatting en werkelijke realisatie worden verwerkt in de jaarrekening 2013.

Op basis van de schattingen is vastgesteld dat er geen sprake is van verlieslatende contracten. Wel is een correctie uitgevoerd ten aanzien van reeds gedeclareerde opbrengsten welke toegerekend dient te worden aan verslagjaar 2013 ter hoogte van € 4,6 miljoen. Er is geen voorziening voor materiële controles opgenomen omdat er voldoende overproductie ten opzichte van de afspraken met zorgverzekeraars is. Tevens worden de verzekeraarscontroles, zogenaamde "COPE" controles, al voor het indienen van de declaraties bij de zorgverzekeraars uitgevoerd. Hierdoor is het risico op afwijzingen al gereduceerd.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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

De afschrijvingspercentages zijn opgenomen in het mutatie-overzicht materiele vaste activa.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen

Het Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft in het kader van haar (ver)nieuwbouwplannen een bedrijfswaardeberekening uitgevoerd hetgeen erin resulteerde dat de bedrijfswaarde hoger is dan de boekwaarde zoals momenteel opgenomen in de balans. De belangrijkste uitgangspunten zijn:

- * Voor bestaande gebouwen is een resterende levensduur tot 2035 gehanteerd, voor de nieuwbouw is uitgegaan van een levensduur van het casco van 40 jaar en van de installaties van 20 jaar.
- * Er is geen rekening gehouden met een restwaarde voor gebouwen en terreinen.
- * Gerekend is met meerdere scenario's ten aanzien van autonome omzettingontwikkeling variërend van 0% tot 2%.
- * De gemiddelde vermogenskostenvergoeding is vastgesteld op 6%.

Voor de afwaardering inzake financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting op de balans 2. financiële vaste activa.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen de gemiddelde inkoopprijs.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

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

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

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

De hedgerelaties zijn in specifieke hedgedocumentatie vastgelegd en periodiek wordt de effectiviteit van de hedge relatie getoetst om vast te stellen dat geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht, wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reële waardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst, worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Indien kasstroomhedge accounting plaatsvindt, wordt het effectieve deel van de reëlewaardewijzigingen van de afgeleide instrumenten in eerste instantie in de herwaarderingsreserve verantwoord. Op het moment dat de verwachte toekomstige transacties leiden tot de verantwoording van resultaten in de winst-en-verliesrekening, vindt overboeking vanuit de herwaarderingsreserve naar de resultatenrekening plaats. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de hedgeresultaten door middel van een overboeking uit de herwaarderingsreserve van de tot dat moment in deze reserve uitgestelde resultaten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De onderhanden projecten uit hoofde van DBC's worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of op contractniveau per zorgverzekeraar tegen de opbrengstwaarde van de DBC's indien deze lager is. De productie van de onderhanden projecten is bepaald door de in het verslagjaar uitgevoerde verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening wordt gewaardeerd op basis van de kosten van de individuele regelingen uit hoofde van de ingezette reorganisatie. Daar de looptijd van de regelingen beperkt is, zijn de verplichtingen nominaal gewaardeerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren en de jaarlijkse PLB-uren van de medewerkers die voldoen aan de voorwaarden van de overgangsregelingen. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren. Bij de voorziening inzake de overgangsregeling 45+ betreft het de resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

Voorziening uitgestelde beloning (jubileumverplichtingen)

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen voor medewerkers die 12,5, 25 of 40 jaar in dienst zijn. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op blijfkans, geïndexeerd salaris, gemiddelde arbeidsduur en gemiddelde ambtstermijn.

Voorziening ziekte en arbeidsongeschiktheid

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond is eigen risico drager voor arbeidsongeschiktheid en heeft het risico verzekerd bij een verzekeringsmaatschappij. Als medewerkers op balansdatum volledig arbeidsongeschikt zijn, heeft de werkgever een verplichting in het eerste ziektejaar 100% en in het tweede ziektejaar 70% te vergoeden. Indien een vervroegde Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten (IVA) uitkering wordt toegekend, wordt deze in mindering gebracht op het te voorziene bedrag.

Voorziening Medische Aansprakelijkheid Risico (MAR)

Voor het risico van medische aansprakelijkheid is in 2001 een verzekering afgesloten. Deze verzekering kent een eigen risico. Aanspraak op het eigen risico kan plaats vinden tot 10 jaar na het verslagjaar. Op basis van de historische schadelast is een schatting gemaakt van de verwachte schadelast en de gevolgen voor het eigen risico. Omdat de uitkeringen niet redelijkerwijs te schatten zijn, is de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schulden

Schulden worden opgenomen voor de nominale waarde.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft voor haar werknemers een toegezegd-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 Laurentius Ziekenhuis Roermond. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Naar de stand van ultimo februari 2013 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 105% (bron: www.pfzw.nl d.d. 25-04-2013). In 2014 dient het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten zorginstellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

RJ 655.346 ev schrijft segmentering van de resultatenrekening voor indien een zorginstelling meerdere activiteiten ontplooit. 90% van de activiteiten van Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond hebben betrekking op zorgactiviteiten van het ziekenhuis. De resterende 10% is verspreid over diverse activiteiten van relatief geringere omvang zoals PAAZ, geneesmiddelendistributie en diensten voor derden. Gezien de geringe omvang van deze activiteiten is geen gesegmenteerde resultatenrekening opgenomen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Terreinen	169.617	169.617
Bedrijfsgebouwen	12.848.425	13.502.058
Machines en installaties	761.241	1.270.692
Trekkingsrechten en instandhouding	5.125.547	3.963.271
Inventarissen	15.387.003	14.633.458
Niet-WTZI-vergunningplichtige vaste activa	944.924	636.000
Totaal materiële vaste activa	<u><u>35.236.757</u></u>	<u><u>34.175.096</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	34.175.096	36.357.725
Bij: investeringen	6.849.266	3.624.794
Af: afschrijvingen	5.773.205	5.807.423
Af: desinvesteringen	14.400	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>35.236.757</u></u>	<u><u>34.175.096</u></u>
Aanschafwaarde	94.077.873	90.753.423
Cumulatieve afschrijvingen	58.841.116	56.578.327

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZi-vergunningplichtige vaste activa, de WTZi-meldingsplichtige vaste activa, de WMG-gefinancierde vaste activa en de DHAZ-gefinancierde vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

De investeringen in inventarissen bedragen € 3,48 miljoen en betreffen zowel uitbreidings- als vervangingsinvesteringen.

De belangrijkste investeringen in 2012 zijn:

- aanbetaling MRI Magnetom Aera
- SPECT CT Symbia T incl. Symbia net
- Ultrasound iU22 tbv mammografie en KNF
- KNO UNIT

De investeringen in ICT bedragen € 1,17 miljoen en betreffen onder andere:

- Licenties software
- Implementatie generiek basisdossier
- Aanschaf planningssysteem HRM

De investeringen inzake de nieuw en verbouw van het Laurentius Ziekenhuis zijn verantwoord als bouwkosten.

Ten behoeve van de aanvraag voor de financiering van de (ver)nieuwbouwplannen is in 2011 de bedrijfswaarde berekend van de bestaande gebouwen. Uit de berekening blijkt dat de bedrijfswaarde hoger is dan de boekwaarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Derivaten	305.482	0
Totaal financiële vaste activa	<u>305.482</u>	<u>0</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	€
Boekwaarde per 1 januari 2012	0
Bij: gekochte derivaten	623.700
Af: waardeverminderingen	-318.218
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>305.482</u>

Toelichting:

In 2012 is de financiering ten behoeve van de (ver)nieuwbouwplannen opnieuw afgesloten. Tegelijkertijd is borging verkregen voor 75% van de nieuw af te sluiten leningen. Ten behoeve van de leningen zijn ter afdekking van het rente risico een drietal derivaten gesloten. De afgesloten derivaten betreffen:

Instrument	Looptijd / expiratie	Strike	Kostprijs	Marktwaarde	Afwaarderin
CAP	1-1-2014..1-1-2018	3,50%	€ 94.100	€ 59.652	€ 34.448
Cashsettled Swaption	2-1-2015	3,50%	€ 327.600	€ 156.032	€ 171.568
Cashsettled Swaption	1-7-2014	3,50%	€ 202.000	€ 89.798	€ 112.202
			€ 623.700	€ 305.482	€ 318.218

De CAP dient ter afdekking van het renterisico inzake de voorfinanciering gedurende de bouwtijd. Voor dit instrument wordt hedge accounting toegepast vanaf 1 januari 2014. Tot deze datum wordt deze gewaardeerd tegen kostprijs of lagere marktwaarde en wordt het resultaat direct in de winst en verliesrekening verwerkt.

De twee cashsettled swaptions zijn instrumenten die op expiratedatum leiden tot een uitkering indien de marktrente op de onderliggende "fictieve" swap hoger is dan de strike rente van 3,5%. Indien de marktrente lager ligt dan de strike rente van 3,5% vindt geen verdere verrekening plaats. Het maximale risico bedraagt dan ook de betaalde premie. Deze twee derivaten worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere marktwaarde en het resultaat wordt direct in de winst en verliesrekening verwerkt. Op het moment van expiratie wordt de marktwaarde in de balans opgenomen en valt deze vrij gedurende de looptijd van de leningen en de dan af te sluiten swap.

De gehanteerde marktwaarde is gebaseerd op basis van de opgave van de Rabobank per 31 december 2012.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Voorgeschreven kleding	26.692	27.030
Voedingsmiddelen	41.006	50.296
Hotelfunctie	32.719	32.921
Kantoorben. en drukwerk	101.812	114.734
Benodigdheden voor onderzoek, behandeling, begeleiding, verpleging en verzorging	453.423	471.360
Geneesmiddelen	888.860	733.400
Totaal voorraden	<u>1.544.512</u>	<u>1.429.741</u>

Toelichting:

Gezien de hoge omloopsnelheid van de voorraad en de geringe historische waarde is geen voorziening voor incurantheid gevormd. De stijging van de voorraad geneesmiddelen is te verklaren door de toevoeging van de TNF-alfaremmers aan de voorraad. De daling van de overige voorraden wordt verklaard door het strikter beheersen van de voorraad.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	8.747.011	5.086.150
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	5.353.114	3.220.350
Af: ontvangen voorschotten	-13.299.975	-12.801.271
Af: voorziening onderhanden projecten	0	0
Onderhanden werk DBC's GGZ	1.033.579	1.191.025
Totaal onderhanden projecten	<u>1.833.729</u>	<u>-3.303.746</u>

Toelichting:

De stijging van onderhanden projecten wordt veroorzaakt door de invoering van prestatiebekostiging middels DOT.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

		<u>t/m 2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>totaal</u>
Saldo per 1 januari	LZR	-7.446.093	-6.357.701	-16.828.391		-30.632.185
	PAAZ	-344.104	-3.948	-131.515		-479.567
Financieringsverschil boekjaar	LZR				0	0
Financieringsverschil boekjaar	PAAZ				470.702	470.702
Correcties voorgaande jaren	LZR	0	0	24.341		24.341
Correcties voorgaande jaren	PAAZ	0	0	100.000		100.000
Betalingen/ontvangsten	LZR	7.430.308	5.443.113	0		12.873.421
Betalingen/ontvangsten	PAAZ	0	3.947	0		3.947
Subtotaal mutatie boekjaar		<u>7.430.308</u>	<u>5.447.060</u>	<u>124.341</u>	<u>470.702</u>	<u>13.472.411</u>
Saldo per 31 december		<u>-359.889</u>	<u>-914.589</u>	<u>-16.835.565</u>	<u>470.702</u>	<u>-17.639.341</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

LZR	c	c	c	a
PAAZ	c	c	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	17.639.341	31.111.752
	<u>-17.639.341</u>	<u>-31.111.752</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		<u>2012</u>	<u>2011</u>
		€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten			
Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond	10-2400	24.341	67.207.242
<i>Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:</i>			
Honoraria medisch-specialistische hulp		0	2.160.900
Gedeclareerde DBC-omzet		0	72.441.144
Mutatie onderhanden projecten (voor zover ter dekking wettelijk budget)		0	-1.426.200
Andere vergoedingen		0	10.859.790
Totaal financieringsverschil		<u>24.341</u>	<u>-16.828.392</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten			
PAAZ Laurentius Ziekenhuis Roermond	450-2036	4.411.216	4.455.802
<i>Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:</i>			
Opbrengsten		4.097.960	4.673.260
Mutatie OHW		-157.446	-85.943
Totaal financieringsverschil		<u>470.702</u>	<u>-131.515</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Schulden uit hoofde van transitierегeling

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	72.334.770	0
Af: A segment nieuw en B segment nieuw (inclusief overloop)	78.145.105	0
Af: Correctie overfinanciering	-3.170.471	0
Transitiebedrag	<u>-2.639.864</u>	<u>0</u>
	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- schulden uit hoofde van overfinanciering	3.170.472	0
- schulden uit hoofde van transitierегeling	<u>2.507.871</u>	<u>0</u>
	<u>5.678.343</u>	<u>0</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

2012	95%	€ 2.507.871
2013	70%	€ 1.847.905

Toelichting:

De NZa vereist in de Regeling Transitie Bekostigingsstructuur Medisch Specialistische Zorg (NR/CU-208) dat een instelling voor medisch specialistische zorg de gerealiseerde omzet uit prestatiebekostiging en de omzet die zou zijn behaald onder de oude bekostigingssystematiek jaarlijks vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag.

Volgens de NZa beleidregels inzake het transitiebedrag zou de overfinanciering welke is inbegrepen in de tarieven van DBC's oud A segment 2011 meegenomen moeten worden. De overfinanciering bedraagt circa € 3,2 miljoen. Feitelijk zou dit bedrag niet mogen meelopen in het transitiebedrag daar dit bedrag enkel in 2012 wordt ontvangen en niet in 2013. Dit bedrag zou feitelijk in 2012 eenmalig terug moeten worden betaald. Deze overfinanciering zou geen effect meer mogen hebben in 2013. Momenteel vindt overleg hierover plaats tussen NVZ, NZa en VWS. Indien hiervoor geen aanpassing wordt uitgevoerd, leidt deze onjuistheid in 2013 tot een verlies van € 2,2 miljoen zijnde 70% van € 3,2 miljoen. Ter hoogte van dit bedrag is een voorziening gevormd in 2012.

De hoogte van het transitiebedrag wordt nader onderzocht daar deze post hoger is dan verwacht op basis van de uitgevoerde DOT conversie. Mogelijk wordt dit veroorzaakt door een te hoge toerekening van de DOT financiering A segment 2012. De definitieve afrekening wordt voor 1 juni 2014 opgesteld en ingediende bij de NZa. Mocht sprake zijn van een te hoge toerekening dan wordt dit als nog gecorrigeerd. Over de uitkomsten hiervan zal overleg plaatsvinden met de zorgverzekeraars en verwerking zal in de jaarrekening 2013 plaatsvinden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	30.264.517	28.702.906
Voorziening voor oninbare vorderingen	-200.000	-235.000
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	4.076.828	0
Overige vorderingen:	638.807	387.952
Totaal overige vorderingen	<u><u>34.780.152</u></u>	<u><u>28.855.858</u></u>

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 200.000.

De stijging van de vorderingen op debiteuren is het gevolg van het later opstarten van de facturatie 2012 vanwege complexe prijsonderhandelingen.

Nog te factureren omzet DBC zorgproducten

Dit betreft afgesloten DBC's die nog niet gefactureerd konden worden omdat voor deze specifieke DBC's nog nadere prijsafspraken gemaakt dienen te worden daar deze in werkelijkheid wel zijn geproduceerd maar niet in de conversie waren opgenomen.

Overige vorderingen

De stijging wordt veroorzaakt door een vordering op de stafmaatschap.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Bankrekeningen	26.997.489	32.206.962
Kassen	13.846	8.255
Totaal liquide middelen	<u><u>27.011.335</u></u>	<u><u>32.215.217</u></u>

Toelichting:

In het kasstroomoverzicht wordt de ontwikkeling van de liquide middelen nader verklaard.

De daling van het saldo bankrekeningen is veroorzaakt door een latere start van de facturatie 2012, waardoor opbrengsten later werden ontvangen

Daarnaast waren de investeringen 2012 hoger dan in 2011 en heeft terugbetaling van overfinanciering plaatsgevonden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	28.370.959	21.730.613
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	64.189	64.189
Totaal eigen vermogen	<u>28.435.193</u>	<u>21.794.847</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2012</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2012</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2012</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2012</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	21.730.613	6.640.346	0	28.370.959
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>21.730.613</u>	<u>6.640.346</u>	<u>0</u>	<u>28.370.959</u>

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2012</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2012</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:	64.189	0	0	64.189
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>64.189</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>64.189</u>

Toelichting:

De solvabiliteit (eigen vermogen / totale opbrengsten) in 2012 bedraagt 23,1% t.o.v. 18,7% in 2011.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2012	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2012
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	635.042	337.678	0	0	972.720
Uitgestelde beloningen	1.354.150	441.398	118.301	0	1.677.247
Persoonlijk levensfasebudget	6.266.600	1.987.060	640.228	0	7.613.432
Ziekte-/arbeidsongeschiktheid	262.500	80.000	227.500	0	115.000
Voorziening transtiemodel	0	2.219.330	0	0	2.219.330
MAR-verzekering	1.071.272	361.383	71.719	164.518	1.196.418
Totaal voorzieningen	9.589.564	5.426.849	1.057.748	164.518	13.794.147

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

	31-dec-2012
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr)	1.287.286
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	12.506.861
Hiervan langlopend (> 5 jr)	2.492.088

Toelichting per categorie voorziening:

Reorganisatie

De voorziening reorganisatie is gewaardeerd tegen de nominale waarde en houdt o.a. verband met de reorganisatie van de PAAZ en de aanpassing van de organisatiestructuur.

Uitgestelde beloningen en persoonlijk levensfase budget

De voorziening uitgestelde beloningen en persoonlijk levensfasebudget is bepaald op medewerkersniveau, rekening houdend met:

- de salarisontwikkeling van de medewerkers
- de gemiddelde arbeidsduur en het percentage van de uitkering
- de gemiddelde ambtstermijn (enkel voor uitgestelde beloningen)
- de blijfkans
- de marktrente

Deze voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde. De disconteringsvoet is aangepast op basis van de huidige marktontwikkelingen 2%.

Ziekte-arbeidsongeschiktheid

De voorziening ziekte-arbeidsongeschiktheid is gevormd ter dekking van kosten inzake ziekte of arbeidsongeschiktheid van medewerkers met hoge lonen. Deze voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

In 2012 heeft een onttrekking aan deze voorziening plaatsgevonden ter compensatie van salariskosten van zieke medewerkers. Op basis van recente gegevens is de voorziening ultimo 2012 vastgesteld op € 115.000.

Voorziening transitiemodel

Zie toelichting 6. Schulden uit hoofde van transitierегeling

MAR-verzekering

De Medische Aansprakelijkheid Verzekering zoals afgesloten in 2001 kent naast de jaarlijkse premie een van jaar verschillend eigen risico. Het eigen risico kan aangesproken worden tot 10 jaar na ontstaan van de schade. Op basis van de bekende schadelast van de afgelopen jaren is een inschatting gemaakt van de te verwachte schadelast over de periode 2003 tot en met 2012. Het saldo van de inschatting aan schadelast voor deze 10-jarige periode is vastgesteld op € 1.196.418. De MAR-verzekering wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**11. Langlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Schulden aan banken	12.439.336	13.614.028
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>12.439.336</u>	<u>13.614.028</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Stand per 1 januari	14.876.075	16.138.120
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.262.046	1.262.046
Stand per 31 december	<u>13.614.029</u>	<u>14.876.074</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.174.693	1.262.046
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.439.336</u>	<u>13.614.028</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr), aflossingsverplichtingen	1.174.693	1.262.046
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr) (balanspost)	12.439.336	13.614.028
Hiervan langlopend (> 5 jr)	7.740.563	8.915.256

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De aflossingsverplichtingen met een looptijd korter dan 1 jaar zijn te verantwoorden onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting van de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.1.7.

12. Schulden uit hoofde van honorariumplafond

In €	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal 2012	Totaal 2011
Lokaal omzetplafond	0	19.884.573	19.884.573	0
-/- gedeclareerd	0	17.910.473	17.910.473	0
-/- mutatie Onderhanden projecten	0	2.242.144	2.242.144	0
Saldo in balans (schuld)	<u>0</u>	<u>268.044</u>	<u>268.044</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Als de honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten in een ziekenhuis of een Zelfstandig Behandel Centrum boven het door de NZa vastgestelde plafond uitkomt, wordt het meerdere afgedragen aan het Zorgverzekeringsfonds. Dit zogenaamde honorariumplafond is gebaseerd op de beleidsregel Beheersmodel vrijgevestigd medisch specialisten (BR/CU-2041) en de nadere regel Beheersmodel vrijgevestigd medisch specialisten (NR/CU-207).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-12</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Crediteuren	7.637.290	6.020.040
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.174.693	1.262.046
Belastingen en sociale premies	2.957.606	2.661.159
Schulden terzake pensioenen	587.735	684.511
Nog te betalen salarissen	152.230	115.032
Vakantiegeld	2.244.573	2.213.444
Vakantiedagen	2.839.076	2.630.896
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Aan volgend verslagjaar toe te rekenen opbrengsten	4.644.968	0
Overige overlopende passiva:		
Overige passiva	140.184	1.584.176
Interestkosten	79.208	90.671
Totaal overige kortlopende schulden	<u>22.457.563</u>	<u>17.261.975</u>

Toelichting:

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft de beschikking over een kredietfaciliteit in de vorm van een rekening courant krediet groot € 8 miljoen bij de Rabobank Roermond-Echt e/o. Ter zekerheid van de rekening courant zijn de vorderingen verpand aan de Rabobank Roermond-Echt e/o.

Crediteuren

Zodra de betalingen (kostendeel en honorarium) inzake gefactureerde zorgproducten zijn ontvangen, wordt het honorarium uitbetaald aan de specialisten. Door het later opstarten van de facturatie, zijn de betalingen ook later ontvangen en is het crediteurensaldo inzake honorariumbetalingen toegenomen.

Aflossingsverplichtingen langlopende leningen

Voor een specificatie zie bijlage 5.1.8

Belastingen en sociale premies

De belastingen en sociale premies zijn toegenomen als gevolg van stijgende sociale premies, CAO en periodieken in combinatie met een toegenomen formatie.

Schulden terzake pensioenen

De schulden terzake pensioenen zijn afgenomen als gevolg van het verhogen van de bevoorschottingsbedragen aan het pensioenfonds in de loop van 2012.

Aan volgend verslagjaar toe te rekenen opbrengsten

Zie waarderingsgrondslagen inzake schatting voor nadere toelichting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

14. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten

Het verloop is als volgt weer te geven:	2012	2011
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	31.400.426	29.892.097
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	521.247	555.993
Bij: investeringsruimte verslagjaar	968.169	952.336
Af: investeringen verslagjaar	0	0
Beschikbare investeringsruimte 31 december	32.889.842	31.400.426
Lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte:		1.503.383

Toelichting:

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft diverse huurcontracten afgesloten voor:

- de servicepunten Echt, Heythuysen en Posterholt
- het vakantiedialysecentrum Weerterbergen
- diverse locaties voor de trombosedienst

De huurverplichtingen 2012 bedroegen € 225.950. De resterende looptijd van de contracten varieert van 1 tot 6 jaar.

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft leaseverplichtingen inzake:

- bladderscans
- kopieerapparatuur

De jaarlijkse leaseverplichtingen bedragen € 102.830. De resterende looptijd varieert van 1 tot 2 jaar.

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond is bij Centramed verzekerd voor de medische aansprakelijkheid. In de periode 2001 tot en met 2006 is in totaal voor € 152.179 aan garantstellingen afgegeven. De garantstellingen blijven van kracht tot 10 jaar na het jaar van storting. Vanaf 2007 is geen sprake meer van garantstellingen maar vindt storting plaats op de ledenrekening. De stortingen zijn als vordering opgenomen in de balans.

In 2012 is het Laurentius Ziekenhuis deelnemer geworden van het Wfz. Ten gevolge van dit lidmaatschap is er obligo verplichting. Daar er nog geen nieuwe geborgde leningen in 2012 zijn aangetrokken, is het saldo van de obligo verplichting nihil.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

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

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

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

5.1.6.1 WTZi-vergunningplichtige vaste activa

	Grond	Terrein- voorz.	Gebouwen	Semi perm. Gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Plankosten 1999-2010	Subtotaal vergunning	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2012									
- aanschafwaarde	169.617	340.344	44.846	27.980.592	5.388.263	10.189.026	3.458.301	47.570.989	90.753.423
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	310.805	41.972	16.748.627	3.150.583	8.918.334	3.458.301	32.628.622	56.578.327
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>169.617</u>	<u>29.539</u>	<u>2.874</u>	<u>11.231.965</u>	<u>2.237.680</u>	<u>1.270.692</u>	<u>0</u>	<u>14.942.367</u>	<u>34.175.096</u>
Mutaties in het boekjaar									
- investeringen	0	0	0	0	250.000	0	0	250.000	6.849.266
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	17.017	1.004	603.699	281.913	509.451	0	1.413.084	5.773.205
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>									
aanschafwaarde	0	0	11.403	0	0	0	3.458.301	3.469.704	3.482.816
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	11.403	0	0	0	3.458.301	3.469.704	3.482.816
- <i>desinvesteringen</i>									
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	42.000
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	27.600
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	14.400
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-17.017</u>	<u>-1.004</u>	<u>-603.699</u>	<u>-31.913</u>	<u>-509.451</u>	<u>0</u>	<u>-1.163.084</u>	<u>1.061.661</u>
Stand per 31 december 2012									
- aanschafwaarde	169.617	340.344	33.443	27.980.592	5.638.263	10.189.026	0	44.351.285	94.077.873
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	327.822	31.573	17.352.326	3.432.496	9.427.785	0	30.572.002	58.841.116
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>169.617</u>	<u>12.522</u>	<u>1.870</u>	<u>10.628.266</u>	<u>2.205.767</u>	<u>761.241</u>	<u>0</u>	<u>13.779.283</u>	<u>35.236.757</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	5,0%	3,0%	2,0%	5,0%	5,0%	n.v.t.		

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZI

5.1.6.2 WTZI-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkings rechten	Subtotaal	Bouwkosten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2012					
- aanschafwaarde	6.822.120	6.822.120	0	0	6.822.120
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.858.849	2.858.849	0	0	2.858.849
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>3.963.271</u>	<u>3.963.271</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.963.271</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	0	0	1.503.383	1.503.383	1.503.383
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	341.107	341.107	0	0	341.107
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-341.107</u>	<u>-341.107</u>	<u>1.503.383</u>	<u>1.503.383</u>	<u>1.162.276</u>
Stand per 31 december 2012					
- aanschafwaarde	6.822.120	6.822.120	1.503.383	1.503.383	8.325.503
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.199.956	3.199.956	0	0	3.199.956
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>3.622.164</u>	<u>3.622.164</u>	<u>1.503.383</u>	<u>1.503.383</u>	<u>5.125.547</u>
Afschrijvingspercentage	5,0%		n.v.t.		

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

5.1.6.3 WMG-gefinancierde vaste activa

	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal WMG
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2012				
- aanschafwaarde	29.188.779	111.805	6.313.230	35.613.814
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	17.112.247	50.189	3.817.920	20.980.356
	<u>12.076.532</u>	<u>61.616</u>	<u>2.495.310</u>	<u>14.633.458</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	3.484.009	65.270	1.167.854	4.717.133
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.845.276	23.731	1.080.181	3.949.188
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	0	13.112	0	13.112
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	13.112	0	13.112
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	42.000	0	42.000
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	27.600	0	27.600
per saldo	<u>0</u>	<u>14.400</u>	<u>0</u>	<u>14.400</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>638.733</u>	<u>27.139</u>	<u>87.673</u>	<u>753.545</u>
Stand per 31 december 2012				
- aanschafwaarde	32.672.788	121.963	7.481.084	40.275.835
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.957.523	33.208	4.898.101	24.888.832
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>12.715.265</u>	<u>88.755</u>	<u>2.582.983</u>	<u>15.387.003</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	20,0%	16,7%	

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

5.1.6.4 Niet-WTZi-vergunningplichtige vaste activa

	Grond	Gebouwen	Betaald parkeren	Subtotaal DHAZ
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2012				
- aanschafwaarde	260.000	402.500	84.000	746.500
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	82.500	28.000	110.500
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>260.000</u>	<u>320.000</u>	<u>56.000</u>	<u>636.000</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	159.580	219.170	0	378.750
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	41.826	28.000	69.826
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>159.580</u>	<u>177.344</u>	<u>-28.000</u>	<u>308.924</u>
Stand per 31 december 2012				
- aanschafwaarde	419.580	621.670	84.000	1.125.250
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	124.326	56.000	180.326
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>419.580</u>	<u>497.344</u>	<u>28.000</u>	<u>944.924</u>
Afschrijvingspercentage	n.v.t.	10,0%	33,3%	

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA op grond van art. 5a Regeling verslaggeving WTZi

5.1.6.5 Financiële vaste activa

	Derivaten
	€
Stand per 1 januari 2012	
- aanschafwaarde	0
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	0
Boekwaarde per 1 januari 2012	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar	
- investeringen	623.700
- herwaarderingen	0
- afschrijvingen	318.218
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>	
aanschafwaarde	0
cumulatieve herwaarderingen	0
cumulatieve afschrijvingen	0
<i>- desinvesteringen</i>	
aanschafwaarde	0
cumulatieve herwaarderingen	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>
per saldo	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>305.482</u>
Stand per 31 december 2012	
- aanschafwaarde	623.700
- cumulatieve herwaarderingen	0
- cumulatieve afschrijvingen	318.218
Boekwaarde per 31 december 2012	<u>305.482</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	nvt

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2012

Lening gever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2011	Nieuwe leningen in 2012	Aflossing in 2012	Restschuld 31 december 2012	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2012	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2013	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Depfa	23-aug-93	7.373.929	26	Lineair	4,185%	2.268.901	0	283.613	1.985.288	567.225	7	Lineair	283.613	Staat
Depfa	23-aug-93	7.871.952	26	Lineair	4,185%	2.422.143	0	302.768	2.119.375	605.536	7	Lineair	302.768	Staat
Rabobank	28-dec-93	11.344.505	40	Lineair	3,700%	6.239.478	0	283.612	5.955.866	4.537.802	21	Lineair	283.612	Hypotheek
Rabobank	1-jun-94	1.572.348	18	Lineair	3,930%	87.353	0	87.353	0	0	0	Lineair	0	Staat
ABN AMRO	15-mrt-07	1.243.000	11	Lineair	4,300%	791.000	0	113.000	678.000	113.000	6	Lineair	113.000	Staat
ABN AMRO	15-mrt-07	3.834.000	20	Lineair	4,400%	3.067.200	0	191.700	2.875.500	1.917.000	15	Lineair	191.700	Staat
Totaal						14.876.075	0	1.262.046	13.614.029	7.740.563			1.174.693	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

14. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	2012	2011
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar	0	70.788.946
Productieafspraken verslagjaar	0	1.196.158
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0	1.293.270
Prijsindexatie materiële kosten	0	349.966
Prijsindexatie overige kosten	0	-207.133
Groei normatieve kapitaalslasten	0	184.060
	0	1.620.163
Uitbreiding erkenning en toelating:		
- loonkosten	0	665.015
- materiële kosten	0	0
- normatieve kapitaalslasten	0	0
	0	665.015
Beleidsmaatregelen overheid:		
- kortingsmaatregelen (indexen)	0	-116.511
- macro-kortingsmaatregel (incl.index)	0	-2.652.041
	0	-2.768.552
Nacalculeerbare kapitaalslasten:		
- rente	0	84.124
- afschrijvingen	0	-4.273.512
	0	-4.189.388
Overige mutaties:		
Verkeerde beddagen	0	-105.100
	0	-105.100
Subtotaal wettelijk budget boekjaar	0	67.207.242
Correcties voorgaande jaren	24.341	10.656
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	24.341	67.217.898

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

15. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	2012		2011	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		4.455.802		4.263.400
Productieafspraken verslagjaar		-164.264		67.366
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	72.091		78.191	
Prijsindexatie materiële kosten	7.235		6.107	
Groei normatieve kapitaalslasten	<u>1.254</u>		<u>893</u>	
		80.580		85.191
Uitbreiding erkenning en toelating: - loonkosten	<u>43.588</u>		<u>44.271</u>	
		43.588		44.271
Beleidsmaatregelen overheid: - generieke budgetkortingen	<u>-4.490</u>		<u>-4.426</u>	
		-4.490		-4.426
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		<u>4.411.216</u>		<u>4.455.802</u>
Correcties voorgaande jaren		100.000		0
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)		<u><u>4.511.216</u></u>		<u><u>4.455.802</u></u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	2.412.021	2.064.131
Totaal	<u>2.412.021</u>	<u>2.064.131</u>

Toelichting:

De toename in de opbrengsten in opdracht van andere instellingen kan verklaard worden door een stijging van de WDS-opbrengsten van nucleaire geneeskunde, medische microbiologie en CKCH.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	32.645.848	33.432.580
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	2.132.764	-141.550
Totaal	<u>34.778.612</u>	<u>33.291.030</u>

Toelichting:

De omzetstijging in het B segment is hoger dan verwacht. Circa € 0,6 miljoen heeft naar verwachting betrekking op een verschil tussen verwachte casemix DBC zorgproducten op basis van conversie en werkelijke casemix zorgproducten. Een exacte analyse ter verklaring van dit verschil is mogelijk begin 2014.

18. Omzet DBC's / DBC zorgproducten A segment

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Omzet DBC's / DBC zorgproducten A segment	78.145.105	0
Totaal	<u>78.145.105</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De werkelijke productie in het A segment is hoger dan de afspraken met de zorgverzekeraars inzake het schaduwbudget. Overschrijdingen worden door de zorgverzekeraars niet nagecalculeerd vandaar dat de afspraak conform het schaduwbudget is verantwoord. Hiertoe zijn de opbrengsten verlaagd middels een verrekening van het transitiebedrag en overfinanciering inzake de overloop DBC's 2011.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2012</u> €	<u>2011</u> €
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag	-5.678.343	0
Totaal	<u>-5.678.343</u>	<u>0</u>

20. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2012</u> €	<u>2011</u> €
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	74.132	822.604
Totaal	<u>74.132</u>	<u>822.604</u>

Toelichting:

De subsidies betreffen subsidies inzake Fonds Ziekenhuis Opleidingen (FZO). De afname in subsidies is te verklaren doordat in 2011 subsidie over meerdere schooljaren is ontvangen alsmede het feit dat het aantal gestarte opleidingen en gediplomeerden die voor subsidie in aanmerking komen in 2012 is gedaald.

21. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2012</u> €	<u>2011</u> €
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Algemene en administratieve diensten	7.502.495	7.517.959
Bereide maaltijden	247.326	235.694
Overige bedrijfsopbrengsten	1.101.403	1.187.331
Totaal	<u>8.851.224</u>	<u>8.940.984</u>

Toelichting:

De daling van de overige bedrijfsopbrengsten kan verklaard worden door:

- een stijging van de omzet geneesmiddeldistributiesysteem (GDS)
- een daling van de omzet apotheek Laurentiuskwartier
- een daling van de opbrengsten doorberekening secretariaten

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Lonen en salarissen	46.879.045	44.470.881
Sociale lasten	9.670.689	9.400.148
Kosten personele voorzieningen	1.808.214	5.631.184
Pensioenpremies	4.314.947	4.018.317
Andere personeelskosten:	2.203.552	1.974.695
Subtotaal	<u>64.876.447</u>	<u>65.495.225</u>
Personeel niet in loondienst	2.191.302	1.838.150
Totaal personeelskosten	<u><u>67.067.749</u></u>	<u><u>67.333.375</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	<u><u>1.174,8</u></u>	<u><u>1.161,2</u></u>

Toelichting:

Lonen en salarissen

De mutatie in lonen en salarissen van 5,4% kan verklaard worden door :

- effect salarisstijging CAO stijging en periodieken 1,6%
- effect stijging eindejaarsuitkering 0,5%
- uitbreiding personele formatie 1,2%. Door o.a. productiestijging, uitbreiding GDS en ziekenhuisverplaatste zorg heeft in 2012 personele uitbreiding plaatsgevonden.
- verantwoording vrijval reorganisatievoorziening in 2011, 2,1%

Sociale lasten

De sociale lasten zijn gestegen door stijging werkgeverspercentages, CAO stijging en uitbreiding personele formatie.

Kosten personele voorzieningen

- mutatie voorziening PLB uren door opname van PLB voorziening 3de tranche in 2011 en vrijval voorziening 2012
- mutatie voorziening uitgestelde beloningen
- mutatie vakantie-/JUS-uren
- mutatie voorziening arbeidsongeschiktheid

Pensioenpremies

De mutatie inzake de pensioenpremies kan verklaard worden doordat de salarissen en pensioenpremies harder zijn gestegen dan de de stijging van het franchisebedrag.

Andere personeelskosten

De andere personele kosten zijn met name gestegen vanwege een nieuwe regeling inzake de reiskosten woon-werkverkeer die per 01-01-2012 is ingegaan.

Personeel niet in loondienst

Personeel in loondienst is m.n. gestegen door de hogere mate van inhuur van intensivisten, klinisch fysicus (voorheen in loondienst) en inhuur personeel van diverse afdelingen.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	50.863
- materiële vaste activa	1.413.084	1.356.611
- financiële vaste activa	0	0
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.360.121	4.399.949
Totaal afschrijvingen	<u>5.773.205</u>	<u>5.807.423</u>

Toelichting:

Nacalculeerbare afschrijvingen

De mutatie in nacalculeerbare afschrijvingen kan met name verklaard worden doordat de immateriële kosten in 2012 volledig waren afgeschreven

Overige afschrijvingen

De overige afschrijvingen zijn gedaald door mutaties in inventarissen.

Schattingswijziging afschrijvingen

Als gevolg van de wijzigende bekostiging heeft de instelling een nieuwe inschatting gemaakt van de verwachte economische levensduur en de eventuele restwaarde van de panden. Dit heeft ertoe geleid dat de afschrijvingstermijn van gebouwen is aangepast indien er nog afschrijvingen na 2035 plaatsvinden. De bestaande gebouwen zullen tot en met 2035 in gebruik blijven op basis van de huidige inzichten. Voor delen van de gebouwen die een kortere gebruiksduur hebben, wordt ook een kortere termijn gehanteerd. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in 2012 met € 44.090 toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten, hetgeen een jaarlijks terugkerend effect heeft tot en met 2035.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten	2012
	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	5.773.205
waarvan nacalculeerbare afschrijvingen	<u>1.413.084</u>
In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculeerbare afschrijvingslasten:	
- WTZi-vergunningplichtige vaste activa	1.413.084
- WTZi-meldingsplichtige vaste activa	341.107
- WMG-gefinancierde vaste activa	3.949.188
- DHAZ-gefinancierde vaste activa	69.826
Totaal vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten	<u>5.773.205</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	94.077.873
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	58.841.116

24. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2012	2011
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- financiële vaste activa	318.218	0
Totaal	<u>318.218</u>	<u>0</u>

<p>Toelichting: Zie toelichting balans financieel vaste activa</p>
--

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.374.721	3.099.483
Algemene kosten	5.824.334	6.121.331
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	30.027.859	25.804.153
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.163.615	1.020.088
- Energiekosten gas	929.534	938.951
- Energiekosten stroom	419.042	320.691
- Energie transport en overig	100.263	165.092
Subtotaal	<u>2.612.454</u>	<u>2.444.822</u>
Huur en leasing	328.810	309.802
Dotaties en vrijval voorzieningen	730.373	73.200
Kosten afboeking dubieuze debiteuren	131.994	104.759
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>43.030.545</u></u>	<u><u>37.957.550</u></u>

Toelichting:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

De stijging in deze post is te verklaren door:

- Toename vrachtkosten apotheek
- Stijging kosten onderhoud transportinventaris en transportkosten mede door implementatie vervoersplein in 2012
- Stijging waskosten door derden
- Stijging kosten voedingsmiddelen door aanpassing assortiment

Algemene kosten

De algemene kosten zijn gedaald door met name:

- Afschaffing kassiersfunctie IKL samenwerkingsverbanden
- Daling advieskosten
- Stijging kosten computerfaciliteiten door derden door uitbesteding salarisadministratie
- Stijging kosten ICT

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

De patiënt- en bewonersgebonden kosten zijn gestegen door o.a.:

- Kosten TNF-alfaremmers die sinds 2012 zijn overgeheveld van extramurale aanspraak naar het ziekenhuisbudget
- Stijging kosten reguliere geneesmiddelen GDS
- Stijging kosten dure geneesmiddelen apotheek
- Stijging grondstofkosten laboratoria
- Daling kosten MIC benodigdheden en protheses OK
- Daling kosten MIC benodigdheden en protheses OK

Onderhoud en energiekosten

De onderhoudskosten zijn gestegen door toename onderhoud ziekenhuisbreed, stijging energiekosten stroom door uitval WKK waardoor meer stroom ingekocht moest worden en minder gas werd verbruikt. Tevens is er sprake van een daling van energie transport en overig door o.a. het wegvallen van de grondwaterbelasting en de afkoop van het onderhoudscontract van de WKK door de onderhoudsleverancier

Dotaties en vrijval voorzieningen

De stijging van de dotaties kan worden verklaard door een dotatie aan de voorziening MAR

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Rentebaten	451.634	505.286
Subtotaal financiële baten	<u>451.634</u>	<u>505.286</u>
Rentelasten	-584.129	-628.440
Overige financiële lasten	-155.750	-202.000
Subtotaal financiële lasten	<u>-739.879</u>	<u>-830.440</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-288.245</u></u>	<u><u>-325.154</u></u>

Toelichting:

De rentebaten zijn gedaald doordat de verrekening van de heffingsrente in 2011 wel nog heeft plaatsgevonden en in 2012 niet meer, en vanwege lagere renteopbrengsten door een lager gemiddeld saldo op de spaarrekening. De rentelasten zijn gedaald als gevolg van aflossing van de lopende leningen. De daling van de overige financiële lasten kan verklaard worden door een daling van de bereidstellingsprovisie die het Laurentius Ziekenhuis verschuldigd is na ondertekening kredietovereenkomst in 2012 inzake financiering van de bouw.

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

27. *Bezoldiging bestuurders en toezichthouders*

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijk R.v.B met R.v.T.

Wat is de samenstelling van het bestuur of de Eenhoofdig

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

Naam	Thiadens J.	Goddery P.
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	15-11-2009	1-9-1971
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	Ja	Nee
3 Tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?		4-3-2004
4 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van het bestuur geweest?	Ja	Nee
5 Zo ja: hoeveel maanden is de persoon voorzitter geweest in het verslagjaar?	12	0
6 Wat is de aard van de	Onbepaalde tijd	
7 Welke salarisregeling is toegepast?	N.V.Z.D.	
8 Wat is de deeltijdfactor? (percent:	100%	
9 Bruto-inkomen, incl. vakantiegeld, eindejaarsuitkering, salaris en andere vaste	214.209	3.896
<i>a. Waarvan: verkoop verlofuren</i>	0	0
<i>b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren</i>	0	0
10 Bruto-onkostenvergoeding	3.300	0
11 Werkgeversbijdrage sociale lasten	9.086	1.293
12 Werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU	22.138	0
13 Ontslagvergoeding	0	0
14 Bonussen	0	0
15 Totaal inkomen (9 t/m 14, excl. 9a en b)	248.733	5.189
16 Cataloguswaarde auto van de zaak	53.725	0
17 Eigen bijdrage auto van de zaak	0	0

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

Naam	Functie	€
Mr. G.J.H.M. Wagemans	Voorzitter	7.707,75
Drs. J.L.H.H. Kunnen	Plv.-voorzitter	7.707,75
Mr. Drs. M.S. Tenge	Lid	4.979,50
Drs. P.H. Beijers	Lid	4.479,50
Drs. A.M.A. Meijs	Lid	4.479,50
Totaal:		<u><u>29.354,00</u></u>

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

28. Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2012 in het kader van de Wopt verantwoord worden, is als volgt:

1	Functionaris (functienaam)	Bestuurder	Kinderarts
2	In dienst vanaf (datum)	15-11-2009	1-2-1997
3	In dienst tot (datum)		
4	Belastbaar loon (in €)	195.574	159.427
5	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	44.277	39.798
6	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0
Totaal beloning in kader van de Wopt (4, 5 en 6)		<u>239.851</u>	<u>199.225</u>
7	Beloning 2011	<u>215.589</u>	<u>197.921</u>

Motivatie overschrijdingen van het gemiddelde belastbare loon per jaar van ministers:

Toelichting:

Voor de bestuurder wordt de N.V.Z.D. gehanteerd en voor de medisch specialist de AMS regeling.

29. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2012 zijn als volgt:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	64.255	50.867
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	19.519	10.603
3 Fiscale advisering	3.146	24.760
4 Niet-controlediensten	2.380	50.400
Totaal honoraria accountant	<u>89.300</u>	<u>136.630</u>

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Was getekend:

Mr. Drs. G.A.M. Thiadens, Voorzitter Raad van Bestuur

Was getekend:

Drs. R.M. Schipper, Lid Raad van Bestuur

Was getekend:

Mr. G.J.H.M. Wagemans, Voorzitter

Was getekend:

Drs. J.L.H.H. Kunnen, Plv.-voorzitter

Was getekend:

Drs. P.H. Beijers, Lid

Was getekend:

Mr. Drs. M.S. Tenge, Lid

Was getekend:

Drs. A.M.A. Meijs, Lid

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Laurentius Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2012 vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2013.

De raad van toezicht van de Stichting Laurentius Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2012 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2013.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met belangrijke financiële gevolgen die niet zijn opgenomen in de jaarrekening

5.2.5 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant