

Jaarrekening 2013

Stichting Laurentius Ziekenhuis

Roermond

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2013

5.1.1	Balans per 31 december 2013	1
5.1.2	Resultatenrekening over 2013	2
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2013	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2013	11
5.1.6	Mutatieoverzicht vaste activa o.g.v. art. 5a Regeling verslaggeving WTZi	22
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2013	26
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2013	27
5.1.9	Mutatieoverzicht wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	36

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	38
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
5.2.3	Resultaatbestemming	38
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	38
5.2.5	Controleverklaring	39

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2013
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-13 €	31-dec-12 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	37.670.192	35.236.757
Financiële vaste activa	2	278.430	305.482
Totaal vaste activa		<u>37.948.622</u>	<u>35.542.239</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	1.429.891	1.544.512
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-1.720.377	1.833.729
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	270.410	0
Overige vorderingen	6	27.383.412	34.780.152
Liquide middelen	7	26.533.448	27.011.335
Totaal vlottende activa		<u>53.896.784</u>	<u>65.169.728</u>
Totaal activa		<u><u>91.845.406</u></u>	<u><u>100.711.967</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		35.191.410	28.370.959
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		64.189	64.189
Totaal eigen vermogen		<u>35.255.644</u>	<u>28.435.193</u>
Vorzieningen			
Vorzieningen uit hoofde van macrobeheersinstrument	9	0	0
Overige voorzieningen		13.681.445	13.794.147
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	11.264.642	12.439.336
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	8.005.995	23.585.728
Overige kortlopende schulden	11	23.637.681	22.457.563
Totaal passiva		<u><u>91.845.406</u></u>	<u><u>100.711.967</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2013

	Ref.	2013 €	2012 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	12	4.584.508	4.535.557
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	13	2.213.610	2.412.021
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	14	85.108.051	34.778.612
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	15	26.924.404	78.145.105
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	16	-1.803.832	-5.678.343
Subsidies	17	120.317	74.132
Overige bedrijfsopbrengsten	18	8.945.175	8.851.224
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>126.092.233</u>	<u>123.118.308</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	66.306.751	67.067.749
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	6.762.274	5.773.205
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	27.052	318.218
Overige bedrijfskosten	22	45.797.583	43.030.545
Som der bedrijfslasten		<u>118.893.660</u>	<u>116.189.717</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		7.198.573	6.928.591
Financiële baten en lasten	23	-378.122	-288.245
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		<u>6.820.451</u>	<u>6.640.346</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>6.820.451</u></u>	<u><u>6.640.346</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2013</u> €	<u>2012</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		<u>6.820.451</u>	<u>6.640.346</u>
		<u><u>6.820.451</u></u>	<u><u>6.640.346</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2013		2012	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			7.198.573		6.928.591
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	6.789.326		6.091.423		
- mutaties voorzieningen	<u>-112.702</u>		<u>4.204.583</u>		
			6.676.624		10.296.006
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	114.621		-114.771		
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3.554.106		-5.137.475		
- vorderingen	7.396.740		-5.924.294		
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	-15.850.143		-7.526.024		
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>1.180.118</u>		<u>5.195.588</u>		
			-3.604.558		-13.506.976
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>10.270.638</u>		<u>3.717.621</u>
Ontvangen interest	124.835		451.634		
Betaalde interest	-450.957		-584.129		
Buitengewoon resultaat	<u>-52.000</u>		<u>-155.750</u>		
			<u>-378.122</u>		<u>-288.245</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			9.892.516		3.429.376
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	-9.195.709		-6.849.266		
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		14.400		
Overige investeringen in financiële vaste activa	<u>0</u>		<u>-623.700</u>		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-9.195.709		-7.458.566
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	3.518.283		0		
Aflossing langlopende schulden	<u>-4.692.977</u>		<u>-1.174.692</u>		
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.174.694		-1.174.692
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-477.887</u></u>		<u><u>-5.203.882</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			27.011.335		32.215.217
Stand geldmiddelen per 31 december			26.533.448		27.011.335

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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.

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.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

5.1.4.3 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.

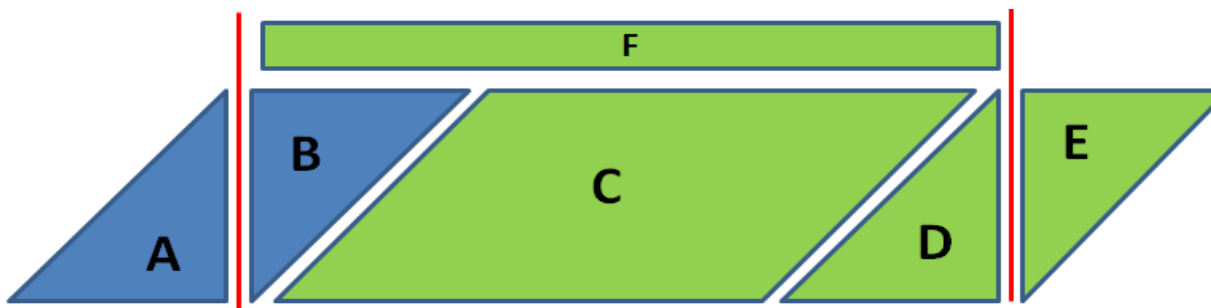
Gebruik van schattingen

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 omzetbepaling

De jaarrekening 2013 betreft het eerste jaar waarin sprake is van een volledig omzetbepaling op basis van prestatiebekostiging. Hoewel ook voor 2013 nog sprake is van een transitie-model betreft dit echter 70% van het verrekenbedrag 2012.

Door de invoering van prestatiebekostiging is ook de wijze van contracteren door zorgverzekeraars gewijzigd. 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 "schadelast-afpraak". 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 2013 en worden afgesloten en gefactureerd in 2014 behoren voor de zorgverzekeraars tot de schadelast 2013, terwijl deze voor het ziekenhuis behoren tot de omzet 2013 (gecorrigeerd voor onderhanden werk ultimo 2013). Grafisch kan dit als volgt worden weergegeven:



$$\text{DOT openingsdatum 2012} = A + B$$

$$\text{DOT omzet 2013} = B + C + D + F$$

$$\text{DOT openingsdatum 2013} = C + D + E$$

$$\text{Contract zorgverzekeraars 2013} = C + D + F + E$$

A = onderhanden werk DBC geopend 2012, gesloten 2013

C = geopend en gesloten DOT zorgproduct 2013

E = DOT geopend 2013, gesloten 2014 minus D

B = DBC geopend 2012, gesloten 2013 minus A

D = onderhanden werk geopend DOT 2013 en gesloten 2014

F = OVP's

De groen gekleurde blokken betreffen de afspraak 2013 met zorgverzekeraars. De opbrengsten in deze jaarrekening betreffen de blokken B, C, D en F. Hierop wordt 70% van het transitiebedrag 2012 in mindering gebracht.

Bij het opstellen van deze jaarrekening is nog niet voor alle openstaande zorgproducten ultimo 2013 bekend naar welk zorgproduct zij zullen afleiden zodra ze gereed zijn in 2014. 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 opbrengsten in 2013 ook aan 2013 mogen worden toegerekend. Er worden in 2014 nog zorgactiviteiten uitgevoerd voor in 2013 geopende DBC zorgproducten waar eveneens opbrengsten tegenover dienen te staan.

De wijze waarop deze berekening moet worden uitgevoerd is opgenomen in de "Handreiking Omzetverantwoording 2013" welke is vastgesteld in het overleg Bestuurlijk Hoofdlijnen Akkoord d.d. 8 februari 2014 en vastgesteld door de NZa. Deze handreiking is gevolgd bij het bepalen van de omzet. Bij het schatten van de verwachte opbrengstwaarde van de DBC-zorgproducten, openstaand ultimo 2013, 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 waarbij rekening wordt gehouden met de reeds uitgevoerde zorgactiviteiten en de historische ervaring of het zorgproduct naar verwachting nog zal afleiden naar een ander zorgproduct. 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 het model van Casemix 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.

In deze jaarrekening zijn de afwijkingen tussen de daadwerkelijke realisatie van voorgaand verslagjaar en de gehanteerde schatting voor de jaarrekening van het voorgaande verslagjaar verwerkt. Dit houdt onder andere in dat het transitiebedrag opnieuw is bepaald. Voor een toelichting voor deze bepaling verwijzen wij naar de grondslagen zoals opgenomen in de jaarekening 2012.

Naar aanleiding van de systeemonzekerheden en normonduidelijkheid in de nieuwe bekostigingssystematiek is in maart 2014 de NBA Alert 31 uitgebracht waarin wordt gesteld dat deze onzekerheden/onduidelijkheden van een dusdanige omvang zijn dat er door accountants geen goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2013 van instellingen voor medisch specialistische zorg kan worden verstrekt. Naar aanleiding hiervan is door VWS, NZa, ZN, NFU en NVZ in juni een procesafpraak gemaakt teneinde een oplossing te creëren voor deze ongewenste situatie.

Deze procesafpraak voorziet onder meer in:

- 1) het scheppen van normduidelijkheid door de NZa.
- 2) een zelfonderzoek door ziekenhuizen op basis van het controleplan correct declareren.
- 3) een toets van de uitkomsten van het zelfonderzoek door een expertteam van ZN.
- 4) een toets en definitieve vaststelling van de uitkomsten van het zelfonderzoek door de NZa.
- 5) Afspraken maken met zorgverzekeraars over gevolgen van nadere normduidelijkheid.

Het resultaat van dit proces is dat declaraties in de onderzochte periode die ten gevolge van nadere duidingen en/of regelgeving niet aansluit bij de daadwerkelijk zorgverlening, financieel verrekend wordt met zorgverzekeraars. Hierbij is echter ook sprake van declaraties die financieel niet verrekend hoeven te worden met verzekeraars. Het betreft hier declaraties van zorg die boven de afspraken met zorgverzekeraars uitkomen. Deze zorg is om niet geleverd door het Laurentius Ziekenhuis. Het te verwachten terug te betalen bedrag uit hoofde van het zelfonderzoek is opgenomen onder de kortlopende schulden.

Wij hechten eraan te benadrukken dat de zorg in alle gevallen daadwerkelijk en conform professionele standaarden is geleverd. De gehele normonduidelijkheid betreft enkel de wijze waarop de geleverde zorg gedeclareerd dient te worden. Was de regelgeving tijdig aan de zorgpraktijk aangepast en waren de regels vooraf eenduidig dan waren deze wijzigingen tijdig aangepast in onze systemen en was deze situatie niet ontstaan.

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 materiële 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.

Het Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft in het kader van haar (ver)nieuwbouwplannen een bedrijfswaardeberekening in 2012 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 omzetestontwikkeling variërend van -8% tot 2%.
- * De gemiddelde vermogenskostenvergoeding is vastgesteld op 5,45%.

De uitgangspunten zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van de berekening 2012

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 dit 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.

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 reële waardeafdekking (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 reële waardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Indien kasstroom hedge accounting plaatsvindt, wordt het effectieve deel van de reële waardewijzigingen 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 hedge resultaten door middel van een overboeking uit de herwaarderingsreserve van de tot dat moment in deze reserve uitgestelde resultaten.

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-courant schulden 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 individuele regelingen. Daar de looptijd van de regeling beperkt is, is de verplichting nominaal gewaardeerd.

Voorziening persoonlijk levensfase 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 plaatsvinden 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.

Pensioenen

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond 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 Laurentius Ziekenhuis Roermond. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn. Naar de stand van ultimo februari 2013 is de dekkinggraad van het pensioenfonds 109% (bron: www.pfzw.nl d.d. 02-04-2014).

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-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Terreinen	589.197	589.197
Bedrijfsgebouwen	15.882.631	16.470.589
Machines en installaties	426.162	761.241
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	16.567.144	15.912.347
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.205.058	1.503.383
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	<u>37.670.192</u>	<u>35.236.757</u>

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	35.236.757	34.175.096
Bij: investeringen	9.195.709	6.849.266
Af: afschrijvingen	6.762.274	5.773.205
Af: desinvesteringen	0	14.400
Boekwaarde per 31 december	<u>37.670.192</u>	<u>35.236.757</u>

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 € 3,7 miljoen en betreffen zowel uitbreidings- als vervangingsinvesteringen.

De belangrijkste investeringen in 2013 zijn:

- Restantbetaling MRI Magnetom Aera
- Patientbewakingsmonitoren
- Buckykamer

De investeringen in ICT bedragen € 1,2 miljoen en betreffen onder andere:

- Netwerkonderhoud servers vervangen en uitbreidingen
- Chipsoft Ezis EPD

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 wordt jaarlijks 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

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Derivaten	278.430	305.482
Totaal financiële vaste activa	<u>278.430</u>	<u>305.482</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	€
Boekwaarde per 1 januari 2013	305.482
Af: waardeverminderingen	-27.052
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>278.430</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	Marktwaaarde	Afwaardering
CAP	1-1-2014..1-1-2018	3,50%	€ 94.100	€ 66.092	€ 28.008
Cashsettled Swaption	2-1-2015	3,50%	€ 327.600	€ 162.251	€ 165.349
Cashsettled Swaption	1-7-2014	3,50%	€ 202.000	€ 50.087	€ 151.913
			€ 623.700	€ 278.430	€ 345.270

De CAP dient ter af dekking 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 30 december 2013.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Voorgescreven kleding	16.376	26.692
Voedingsmiddelen	38.358	41.006
Hotelfunctie	30.311	32.719
Kantooben. en drukwerk	78.715	101.812
Benodigheden voo onderzoek, behandeling, begeleiding, verpleging en verzorging	389.906	453.423
Geneesmiddelen	876.225	888.860
Totaal voorraden	<u>1.429.891</u>	<u>1.544.512</u>

Toelichting:

Gezien de hoge omloopsnelheid van de voorraad en de geringe historische waarde is geen voorziening voor incurantheid gevormd.

De daling van de verschillende voorraden wordt verklaard door het strikter beheersen van de voorraad.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	1.135.901	8.747.011
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	11.683.137	5.353.114
Af: ontvangen voorschotten	-15.943.174	-13.299.975
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Onderhanden werk DBC's GGZ	1.403.759	1.033.579
Totaal onderhanden werk	<u>-1.720.377</u>	<u>1.833.729</u>

Toelichting:

De daling van het onderhanden werk wordt verklaard door een hogere bevoorschotting door zorgverzekeraars alsmede een stijging van het onderhanden werk GGZ .

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
2. Vorderingen uit hoofde van transitie regeling (ggz)	140.753	0
3. Vordering uit hoofde van Nacalculatie doorloop DBC's 2012 en nacalculatie 2013 (ggz)	129.657	0
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>270.410</u>	<u>0</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Schulden uit hoofde van bekostiging:	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	624.758	17.639.341
2. Schulden uit hoofde van overfinanciering overloop DBC's 2011	3.170.472	3.170.472
3. Schulden uit hoofde van transitie regeling	4.210.764	2.507.871
4. Schulden uit hoofde van honorariumplafond	0	268.044
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	<u>8.005.995</u>	<u>23.585.728</u>

Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2012</u>	<u>2013</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari LZR	-17.734.423	0	-17.734.423
Saldo per 1 januari PAAZ	95.082	0	95.082
Reservering ivm onzekere posten		-684.270	-684.270
Financieringsverschil boekjaar	0	322.291	322.291
Betalingen/ontvangsten LZR	17.345.049	0	17.345.049
Betalingen/ontvangsten PAAZ	31.513	0	31.513
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>17.376.562</u>	<u>-361.979</u>	<u>17.014.583</u>
Saldo per 31 december	<u>-262.779</u>	<u>-361.979</u>	<u>-624.758</u>

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	0
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	624.758	17.639.341
	<u>-624.758</u>	<u>-17.639.341</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten		
PAAZ Laurentius Ziekenhuis Roermond 450-2036	0	4.411.216
<i>Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:</i>		
Opbrengsten	0	4.097.960
Mutatie OHW	0	-157.446
Totaal financieringsverschil	<u>0</u>	<u>470.702</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	72.635.632	72.334.770
Af: A omzet (inclusief overloop) en B segment	78.358.082	78.145.105
Af: Correctie overfinanciering	-3.170.471	-3.170.471
Transitiebedrag	<u>-2.551.979</u>	<u>-2.639.864</u>
	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- schulden uit hoofde van overfinanciering overloop DBC's 2011	3.170.471	3.170.471
- schulden uit hoofde van transitierегeling	4.210.764	2.507.871
	<u>7.381.235</u>	<u>662.600</u>
Het transitiebedrag wordt verwerkt in:		
2013	95% € 2.424.380	
2014	70% € 1.786.385	

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 vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. Het gepresenteerde bedrag 2012 betreft de berekening op basis van de cijfers zoals deze bekend waren bij het opstellen van de jaarrekening 2012. De cijfers 2013 betreft de herrekening van het transitiebedrag op basis van de cijfers over 2012 zoals deze bekend zijn bij het opstellen van de jaarrekening 2013.

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 in 2012 eenmalig moeten worden terugbetaald. Deze overfinanciering zou geen effect meer mogen hebben in 2013. Hiervoor is een bezwaarprocedure gestart bij de NZa. De NZa heeft het Laurentius Ziekenhuis vooralsnog niet in het gelijk gesteld, waardoor deze onjuistheid tot een verlies van € 2,2 miljoen (zijnde 70% van € 3,2 miljoen) leidt. Ter hoogte van dit bedrag is een voorziening gevormd in 2012. Tegen de uitspraak van de NZa wordt beroep aangetekend bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven.

Specificatie schulden uit hoofde van honorariumplafond

In €	Totaal 2013	Totaal 2012
Lokaal omzetplafond	0	-19.884.573
-/- gedeclareerd	0	-17.910.473
-/- mutatie Onderhanden werk	0	-2.242.144
Saldo in balans (schuld)	<u>0</u>	<u>268.044</u>

Toelichting:

Als de honorariumomzet van de vrijgevestigd specialisten in een ziekenhuis of een zelfstandig behandelcentrum boven het door de NZa vastgestelde plafond uitkomt, draagt de zorginstelling het meerdere af aan het zorgverzekeringsfonds. Over 2013 is sprake van een onderschrijding van het honorariumplafond.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	26.843.838	30.264.517
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	0	4.076.828
Overige vorderingen:	666.774	638.807
Afb.dub.deb.	-127.200	-200.000
Totaal overige vorderingen	<u>27.383.412</u>	<u>34.780.152</u>

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 127.000.

De daling van de vorderingen op debiteuren is het gevolg van het later opstarten van de facturatie 2012 vanwege complexe prijsonderhandelingen. In 2013 werd eerder gefactureerd voor alle zorgverzekeraars.

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. In 2012 stond hiertegenover een post vooruit gefactureerde bedragen. In 2013 is sprake van een verwerking van het saldo van deze posten onder het onderhanden werk conform handreiking 2013.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Bankrekeningen	26.529.050	26.997.489
Kassen	4.398	13.846
Totaal liquide middelen	<u>26.533.448</u>	<u>27.011.335</u>

Toelichting:

In het kasstroomoverzicht wordt de ontwikkeling van de liquide middelen nader verklaard zie bijlage 5.1.3.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	35.191.410	28.370.959
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	64.189	64.189
Totaal eigen vermogen	<u>35.255.644</u>	<u>28.435.193</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</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-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:	28.370.959	6.820.451	0	35.191.410
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>28.370.959</u>	<u>6.820.451</u>	<u>0</u>	<u>35.191.410</u>

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</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) ultimo 2013 bedraagt 28,0% t.o.v. 23,1% in 2012.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2013	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2013
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	972.720	0	0	897.720	75.000
Uitgestelde beloningen	1.677.247	138.116	134.972	0	1.680.391
Persoonlijk levensfasebudget	7.613.432	1.151.965	703.496	0	8.061.901
Ziekte-/arbeidsongeschiktheid	115.000	275.100	80.000	0	310.100
Voorziening transitie-model	2.219.330	0	0	0	2.219.330
MAR-verzekering	1.196.418	138.305	0	0	1.334.723
Totaal voorzieningen	13.794.147	1.703.486	918.468	897.720	13.681.445

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

	31-dec-2013
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.280.869
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.400.576
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.549.827

Toelichting per categorie voorziening:*Reorganisatie*

Door positievere afwikkeling van de bestaande reorganisaties is in 2013 de voorziening vrijgevallen. Het resterende saldo van € 75.000 heeft betrekking op een regeling die met een specifieke medewerker getroffen zal worden.

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 marktontwikkeling 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 2013 heeft een onttrekking aan deze voorziening plaatsgevonden ter compensatie van salariskosten van zieke medewerkers. Op basis van recente gegevens is de voorziening ultimo 2013 vastgesteld op € 310.100.

Voorziening transitie-model

Zie toelichting 5. Schulden uit hoofde van bekostiging (pagina 15).

MAR-verzekering

De Medische Aansprakelijkheid Verzekering zoals afgesloten in 2001 kent naast de jaarlijkse premie een van jaar tot 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 2004 tot en met 2013. Het saldo van de inschatting aan schadelast voor deze 10-jarige periode is vastgesteld op € 1.334.723. De MAR-verzekering wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden aan banken	11.264.642	12.439.336
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>11.264.642</u>	<u>12.439.336</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Stand per 1 januari	13.614.029	14.876.075
Bij: nieuwe leningen	3.518.283	0
Af: aflossingen	4.692.976	1.262.046
Stand per 31 december	<u>12.439.336</u>	<u>13.614.029</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.174.694	1.174.693
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>11.264.642</u>	<u>12.439.336</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	1.174.694	1.174.693
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	11.264.642	12.439.336
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	6.565.870	7.740.563

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.

In 2013 zijn 2 leningen van Depfa Bank overgesloten naar de Nederlandse Waterschaps Bank (NWB) tegen een lager rentepercentage

Voor een nadere toelichting van de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 5.1.7.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Crediteuren	9.659.602	7.637.290
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.174.694	1.174.693
Belastingen en sociale premies	2.994.152	2.957.606
Schulden terzake pensioenen	684.226	587.735
Nog te betalen salarissen	46.912	152.230
Vakantiegeld	2.296.371	2.244.573
Vakantiedagen	2.632.025	2.839.076
Overige schulden	4.116.960	0
Vooruitontvangen opbrengsten	0	4.644.968
Overige overlopende passiva:	32.739	219.392
Overige passiva	0	140.184
Interestkosten	32.739	79.208
Totaal overige kortlopende schulden	<u>23.637.681</u>	<u>22.457.563</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

De crediteuren zijn gestegen als gevolg van het feit dat een aantal facturen uit 2013 in het begin van 2014 zijn betaald.

Aflossingsverplichtingen langlopende leningen

Voor een specificatie zie bijlage 5.1.7

Belastingen en sociale premies

De belastingen en sociale premies zijn toegenomen als gevolg van stijgende sociale premies, CAO en periodieken.

Schulden terzake pensioenen

De schulden terzake pensioenen zijn toegenomen als gevolg van stijgende premies, CAO stijging en periodieken.

Vakantiedagen

De kosten inzake vakantiedagen zijn gedaald doordat medewerkers uren van voorgaande jaren hebben afgebouwd.

Overige Schulden:

Betreft nog terug te betalen overschrijdingen van schadelast afspraken met zorgverzekeraars over 2012 en de schuld uit hoofde van de resultaten van het zelfonderzoek.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Niet in de balans opgenomen regelingen

Verloopoverzicht investeringsruimte trekkingsrechten

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	32.889.842	31.400.426
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	0	521.247
Bij: investeringsruimte verslagjaar	0	968.169
Af: investeringen verslagjaar	0	0
Beschikbare investeringsruimte 31 december	<u>32.889.842</u>	<u>32.889.842</u>

Lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte: 2.701.675

De Stichting Laurentius Ziekenhuis Roermond heeft in het verleden diverse huurcontracten afgesloten:

- de servicepunten Echt & Heythuysen
- het vakantiedialysecentrum Weerterbergen
- diverse locaties voor de trombosedienst
- Rabobank Willem II Singel voor huisvesting ondersteunende diensten

De huurverplichtingen 2013 bedroegen € 395.360. 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 € 99.572. De resterende looptijd varieert van 1 tot 4 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 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 en 2013 zijn aangetrokken, is het saldo van de obligo verplichting nihil.

In het kader van de nieuwbouw is in 2014 een contract gesloten met Heijmans inzake de realisatie van Fase 1A van de verbouw.

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).
Voor 2013 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 17.578 miljoen (prijsniveau 2012).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2013 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2012 en 2013. 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 2013.

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

	NZa-IVA	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Onderhanden Projecten	Subtotaal vergunning	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2013										
- aanschafwaarde	0	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	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	327.822	31.573	17.352.326	3.432.496	9.427.785	0	30.572.002	58.841.116
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>0</u>	<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>
Mutaties in het boekjaar										
- investeringen									0	9.195.709
- herwaarderingen									0	0
- afschrijvingen	0	0	9.097	844	603.656	233.681	335.079	0	1.182.357	6.762.274
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	2.290	0	0	0	2.290	10.322.438
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	2.290	0	0	0	2.290	10.322.438
<i>- desinvesteringen</i>										
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	402.500
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	402.500
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-9.097</u>	<u>-844</u>	<u>-603.656</u>	<u>-233.681</u>	<u>-335.079</u>	<u>0</u>	<u>-1.182.357</u>	<u>2.433.435</u>
Stand per 31 december 2013										
- aanschafwaarde	0	169.617	340.344	33.443	27.978.302	5.638.263	10.189.026	0	44.348.995	92.548.644
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	336.919	32.417	17.953.692	3.666.177	9.762.864	0	31.752.069	54.878.452
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>0</u>	<u>169.617</u>	<u>3.425</u>	<u>1.026</u>	<u>10.024.610</u>	<u>1.972.086</u>	<u>426.162</u>	<u>0</u>	<u>12.596.926</u>	<u>37.670.192</u>
Afschrijvingspercentage	n.v.t.	0,00%	5,00%	3,00%	2,00%	5,00%	5,00%	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	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Instand- houding	Bouwkosten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2013							
- aanschafwaarde	6.822.120	0	6.822.120	0	1.503.383	1.503.383	8.325.503
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.199.956	0	3.199.956	0	0	0	3.199.956
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>3.622.164</u>	<u>0</u>	<u>3.622.164</u>	<u>0</u>	<u>1.503.383</u>	<u>1.503.383</u>	<u>5.125.547</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	0	0	0	0	2.701.675	2.701.675	2.701.675
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	341.107	0	341.107	0	0	0	341.107
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-341.107</u>	<u>0</u>	<u>-341.107</u>	<u>0</u>	<u>2.701.675</u>	<u>2.701.675</u>	<u>2.360.568</u>
Stand per 31 december 2013							
- aanschafwaarde	6.822.120	0	6.822.120	0	4.205.058	4.205.058	11.027.178
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.541.063	0	3.541.063	0	0	0	3.541.063
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>3.281.057</u>	<u>0</u>	<u>3.281.057</u>	<u>0</u>	<u>4.205.058</u>	<u>4.205.058</u>	<u>7.486.115</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5,00%	n.v.t.		n.v.t.	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 2013				
- 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 1 januari 2013	<u>12.715.265</u>	<u>88.755</u>	<u>2.582.983</u>	<u>15.387.003</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	3.688.183	0	2.355.851	6.044.034
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.825.452	27.274	2.011.167	4.863.893
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	8.106.423	0	2.213.725	10.320.148
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	8.106.423	0	2.213.725	10.320.148
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>862.731</u>	<u>-27.274</u>	<u>344.684</u>	<u>1.180.141</u>
Stand per 31 december 2013				
- aanschafwaarde	28.254.548	121.963	7.623.210	35.999.721
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	14.676.552	60.482	4.695.543	19.432.577
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>13.577.996</u>	<u>61.481</u>	<u>2.927.667</u>	<u>16.567.144</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,00%	20,00%	16,67%	

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

5.1.6.4 Niet-WTZI-vergunningsplichtige vaste activa

	Grond	Gebouwen	Betaald parkeren	Subtotaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2013				
- 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 1 januari 2013	<u>419.580</u>	<u>497.344</u>	<u>28.000</u>	<u>944.924</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	450.000	0	450.000
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	346.917	28.000	374.917
<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	402.500	0	402.500
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	402.500	0	402.500
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>103.083</u>	<u>-28.000</u>	<u>75.083</u>
Stand per 31 december 2013				
- aanschafwaarde	419.580	669.170	84.000	1.172.750
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	68.743	84.000	152.743
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>419.580</u>	<u>600.427</u>	<u>0</u>	<u>1.020.007</u>
Afschrijvingspercentage	n.v.t.	10,00%	33,33%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2013

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2012	Nieuwe leningen in 2013	Aflossing in 2013	Restschuld 31 december 2013	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2013	Aflossingswijze	Aflossing 2014	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Depfa	23-08-93	7.373.929	26	Lineair	4,185%	1.985.288	0	1.985.288	0	0	0	Lineair	0	Staat
Depfa	23-08-93	7.871.952	26	Lineair	4,185%	2.119.375	0	2.119.375	0	0	0	Lineair	0	Staat
Rabobank	28-12-93	11.344.505	40	Lineair	3,700%	5.955.866	0	283.613	5.672.253	4.254.190	20	Lineair	283.613	Hypotheek
ABN-AMRO	05-03-07	1.243.000	11	Lineair	4,300%	678.000	0	113.000	565.000	0	5	Lineair	113.000	Staat
ABN-AMRO	15-03-07	3.834.000	20	Lineair	4,400%	2.875.500	0	191.700	2.683.800	1.725.300	14	Lineair	191.700	Staat
NWB Bank	23-08-13	3.518.283	6	Lineair	1,340%	0	3.518.283	0	3.518.283	586.380	6	Lineair	586.381	Staat
Totaal						13.614.029	3.518.283	4.692.976	12.439.336	6.565.870			1.174.694	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****12. Toelichting opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	0	24.341
Prestatiebekostiging/Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ	4.584.508	4.511.216
Totaal	<u>4.584.508</u>	<u>4.535.557</u>

Voor een overzicht van de mutaties van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten in het verslagjaar ten opzichte van het voorafgaande jaar wordt verwezen naar 5.1.9.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	2.213.610	2.412.021
Totaal	<u>2.213.610</u>	<u>2.412.021</u>

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	84.197.754	32.645.848
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	910.296	2.132.764
Totaal	<u>85.108.051</u>	<u>34.778.612</u>

Toelichting:

De gefactureerde omzet 2012 betrof enkel het "oude" B segment.

15. Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	27.212.381	78.145.105
Mutatie onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	-287.977	0
Totaal	<u>26.924.404</u>	<u>78.145.105</u>

Toelichting:

De gefactureerde omzet A segment 2012 betreft het "oude" A segment welk ter dekking dient van het schaduwbudget.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	-1.786.385	-5.678.343
Opbrengst uit hoofde van verrekenbedrag curatieve geestelijke gezondheidszorg	112.210	0
De realisatie doorloop DBC's 2012 onder aftrek onderhanden werk primo 2012 curatieve geestelijke gezondheidszorg	-129.657	0
Totaal	<u><u>-1.803.832</u></u>	<u><u>-5.678.343</u></u>

Toelichting:

Voor nader specificatie van de betreffende posten wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	120.317	74.132
Totaal	<u><u>120.317</u></u>	<u><u>74.132</u></u>

Toelichting:

De subsidies betreffen subsidies inzake Fonds Ziekenhuis Opleidingen (FZO). De toename in subsidies is te verklaren doordat in 2013 het aantal gestarte opleidingen en gediplomeerden die voor subsidie in aanmerking komen is gestegen t.o.v. 2012.

18. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Algemene en administratieve diensten	7.607.929	7.502.495
Bereide maaltijden	221.180	247.326
Overige bedrijfsopbrengsten	1.116.066	1.101.403
Totaal	<u><u>8.945.175</u></u>	<u><u>8.851.224</u></u>

Toelichting:

De stijging van de overige bedrijfsopbrengsten wordt verklaard door een toename van het aantal instellingen waaraan geneesmiddelen worden geleverd.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Lonen en salarissen	48.119.257	46.879.045
Sociale lasten	10.444.327	9.670.689
Kosten personele voorzieningen	-955.166	1.808.214
Pensioenpremies	4.584.671	4.314.947
Andere personeelskosten:	2.280.605	2.203.552
Subtotaal	<u>64.473.694</u>	<u>64.876.447</u>
Personeel niet in loondienst	1.833.057	2.191.302
Totaal personeelskosten	<u><u>66.306.751</u></u>	<u><u>67.067.749</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	1.169,4	1.174,8
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.169,4</u></u>	<u><u>1.174,8</u></u>

Toelichting:

Lonen en salarissen

De mutatie in lonen en salarissen van 2,6% kan verklaard worden door :

- effect salarisstijging CAO stijging en periodieken 2,6%
- effect stijging eindejaarsuitkering 0,5%
- daling personele formatie 0,5%. door o.a. bijsturing op gedaalde productie

Sociale lasten

De sociale lasten zijn gestegen door met name de stijging premies ZVW en kosten inzake langdurig zieken.

Kosten personele voorzieningen

De daling in kosten personele voorzieningen wordt verklaard door de volledige vrijval van de reorganisatievoorziening

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 extra kosten om te voldoen aan de BIG-wet en door een grootschalig medewerkerstevredenheidonderzoek.

Personeel niet in loondienst

Personeel in loondienst is gedaald doordat de inhuur van Intensivisten structureel met een vaste partner is geregeld.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	6.762.274	5.773.205
Totaal afschrijvingen	<u><u>6.762.274</u></u>	<u><u>5.773.205</u></u>

Toelichting:

De kosten van afschrijving zijn gestegen, met name op de gebouwen. In 2013 heeft een versnelde afschrijving plaatsgevonden van € 240.000. Een gebouw is afgebroken om plaats te maken voor nieuwbouwactiviteiten.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculerbare afschrijvingslasten	2013
	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	6.762.274
waarvan nacalculerbare afschrijvingen	<u>1.182.357</u>
In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculerbare afschrijvingslasten:	
- WTZi-vergunningsplichtige vaste activa	1.182.357
- WTZi-meldingsplichtige vaste activa	341.107
- WMG-gefinancierde vaste activa	4.863.893
- DHAZ-gefinancierde vaste activa	374.917
Totaal vergoeding nacalculerbare afschrijvingslasten	<u>6.762.274</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	92.548.644
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	54.878.452
Cumulatieve vergoedingen voor nacalculerbare afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	1.182.357

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- financiële vaste activa	27.052	318.218
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	<u>27.052</u>	<u>318.218</u>

Toelichting:

Zie toelichting balans 3. financieel vaste activa

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.407.197	3.374.721
Algemene kosten	6.892.577	5.824.334
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	32.157.043	30.027.859
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	1.128.630	1.163.615
- Energiekosten gas	995.528	929.534
- Energiekosten stroom	464.845	419.042
- Energie transport en overig	78.806	100.263
Subtotaal	<u>2.667.809</u>	<u>2.612.454</u>
Huur en leasing	334.652	328.810
Dotaties en vrijval voorzieningen	338.305	730.373
Kosten afboeking dubieuze debiteuren	0	131.994
Totaal overige bedrijfskosten	<u>45.797.583</u>	<u>43.030.545</u>

Toelichting:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

De stijging in voedingsmiddelen en hotelmatige kosten komt met name door een stijging van de waskosten door derden. Deels wordt dit effect genivelleerd door een daling van de voedingskosten veroorzaakt door de daling in verpleegdagen.

Algemene kosten

De algemene kosten zijn gestegen door met name:

- Stijging kosten ICT, zowel softwarekosten als kosten voor onderhoudscontracten
- Stijging kosten telefonie en mobiel dataverkeer
- Stijging kosten accountancy en (rechtskundig) advies

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

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

- Kosten orale oncolytica, stollingsfactoren en groeihormonen die sinds 2013 zijn overgeheveld van extramurale aanspraak naar het ziekenhuisbudget (€ 1.8 mln)
- Stijging kosten onderhoudscontracten apparatuur
- Voor het overige zijn er vele posten die als gevolg van productieverhuizingen gestegen of gedaald zijn en elkaar min of meer opheffen. Zo zijn de kosten inzake dialysebenodigheden gedaald evenals de pacemakers, terwijl de kosten voor catheters en sondes en toedienings- en afnamesystemen zijn gestegen.

Onderhoud en energiekosten

De kosten van onderhoud en energie zijn licht gestegen. Met name het gasverbruik zorgt voor de stijging van de kosten.

Dotaties en vrijval voorzieningen

De daling van de dotaties kan worden verklaard door een daling van de kosten voor de PLB voorzieningen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Rentebaten	124.835	451.634
Subtotaal financiële baten	<u>124.835</u>	<u>451.634</u>
Rentelasten	-450.957	-584.129
Overige financiële lasten	-52.000	-155.750
Subtotaal financiële lasten	<u>-502.957</u>	<u>-739.879</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-378.122</u></u>	<u><u>-288.245</u></u>

Toelichting:

De rentebaten zijn gedaald door een lager gemiddeld saldo op de spaarrekening, als gevolg van terugbetalingen inzake overfinancieringen 2011 in 2013 en stijging van de investeringen in apparatuur, ICT en bouw. De rentelasten zijn gedaald als gevolg van het oversluiten van de lopende leningen tegen een gunstiger rentetarief.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Bezoldiging bestuurders en toezichhouders

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 directie? Tweehoofdig met voorzitter

De bezoldiging van de bestuurders en gewezen bestuurders van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	Thiadens J.	Schipper R.
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	15-11-2009	1-1-2013
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	Ja	Ja
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?		
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigennaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?		
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	Onbepaalde tijd	Bepaalde tijd
6 Welke salarisregeling is toegepast?	B.B.Z	B.B.Z
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	70%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	218.143	96.800
<i>a. Waarvan: verkoop verlofuren</i>	22.568	0
<i>b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren</i>	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	3.300	3.535
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen		
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	8.724	5.075
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	22.774	1.588
13 Winstdelingen en bonusbetalingen		
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband		
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	0 <u><u>252.942</u></u>	0 <u><u>106.998</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

Naam	Wagemans G.	Kunnen J.	Beijers P.	Tenge M.
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	20-8-2008	20-8-2008	1-3-2011	20-8-2008
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Ja	Nee	Nee	Nee
3 Nevenfunctie(s)				
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	€ 10.569	€ 10.569	€ 8.327	€ 8.327
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	€ 711	€ 61	€ 402	€ 138
6 Totaal bezoldiging (4 t/m 5)	<u>€ 11.280</u>	<u>€ 10.630</u>	<u>€ 8.729</u>	<u>€ 8.465</u>

Naam	Meijs A.
1 Vanaf welke datum was de toezichthouder voor het eerst in de huidige functie van toezichthouder werkzaam binnen de organisatie?	1-3-2011
2 Is de persoon in het verslagjaar voorzitter van de Raad van Toezicht geweest?	Nee
3 Nevenfunctie(s)	
4 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	€ 6.827
5 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	€ 439
6 Totaal bezoldiging (4 t/m 5)	<u>€ 7.266</u>

Toelichting:

De beloning Raad van Toezicht is exclusief BTW

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

1 Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvB	Lid RvB
2 In dienst vanaf (datum)	15-nov-09	1-jan-13
3 In dienst tot (datum)	n.v.t.	n.v.t.
4 Deeltijdfactor (percentage)	100%	70%
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	218.463	96.800
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	218.463	96.800
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	22.774	1.588
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>241.238</u>	<u>98.388</u>

	Wagemans G.	Kunnen J.	Beijers P.	Tenge M.
1 Functionaris (functienaam)	Voorzitter RvT	Piv. Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	20-aug-08	20-aug-08	1-mrt-11	20-aug-08
3 In dienst tot (datum)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4 Deeltijdfactor (percentage)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld,	10.569	10.569	8.327	8.327
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	10.569	10.569	8.327	8.327
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar	0	0	0	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>10.569</u>	<u>10.569</u>	<u>8.327</u>	<u>8.327</u>

Meijs A.

1 Functionaris (functienaam)	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-mrt-11
3 In dienst tot (datum)	n.v.t.
4 Deeltijdfactor (percentage)	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld,	6.827
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	6.827
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar	0
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	n.v.t.
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>6.827</u>

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

De totale bezoldiging inzake de WNT overschrijdt bij de Voorzitter Raad van Bestuur de voor de sector geldende norm. In 2013 werden na een besluit van Raad van Toezicht, aan de voorzitter Raad van Bestuur de in de periode 2009 tot 2013 opgespaarde verlofuren uitbetaald. In die periode 2009-2013 was er sprake van een eenhoofdig bestuur in het Laurentius Ziekenhuis. Deze uitbetaling past binnen de kaders van de overgangsregeling.

Het lid Raad van Bestuur heeft in 2015 van 1-1-2013 tot 1-6-2013 voor 0,5 Fte ingevuld. Vanaf 1-6-2013 tot eind 2013 heeft het lid Raad van Bestuur 0,7 Fte ingevuld. De heer Schipper is in april 2013 pensioengerechtigd geworden en de leeftijd van 65 jaar bereikt; vanaf dat moment wordt geen werkgeversdeel meer betaald t.b.v. pensioen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Honoraria accountant

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	78.650	64.255
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	46.175	19.519
3 Fiscale advisering	3.630	3.146
4 Niet-controlediensten	0	2.380
Totaal honoraria accountant	<u>128.455</u>	<u>89.300</u>

Transacties met verbonden partijen

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

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

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

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

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

W.G.

 Dr.s R.M. Schipper, Lid Raad van Bestuur

W.G.

 Mr. G.J.H.M. Wagemans, voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

 Drs. J.L.H.H. Kunnen, Plv. voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

 Drs. P.H. Beijers, lid Raad van Toezicht

W.G.

 Mr. Drs. M.S. Tenge, lid Raad van Toezicht

W.G.

 Drs. A.M.A. Meijs, lid Raad van Toezicht

5.1.9 MUTATIEOVERZICHT WETTELIJK BUDGET VOOR AANVAARBARE KOSTEN

<i>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg</i>	2013		2012	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		0		4.455.802
Productieafspraken verslagjaar		0		-164.264
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		72.091	
Prijsindexatie materiële kosten	0		7.235	
Groei normatieve kapitaalslasten	0		1.254	
		0		80.580
Uitbreiding erkenning en toelating: - loonkosten	0		43.588	
		0		43.588
Beleidsmaatregelen overheid: - generieke budgetkortingen	0		-4.490	
		0		-4.490
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		0		4.411.216
Correcties voorgaande jaren		0		100.000
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw- zorg		0		4.511.216

Toelichting:

Vanaf 2013 geldt voor de PAAZ prestatiebekostiging.

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 2013 vastgesteld in de vergadering van 27 november 2014.

De Raad van Toezicht van de Stichting Laurentius Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2013 goedgekeurd in de vergadering van 27 november 2014.

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

Eind 2014 is het Laurentius Ziekenhuis als 24,5 % aandeelhouder toegetreden in de nieuw opgerichte vennootschap Meditta Medisch Centrum BV. Het betreft een samenwerkingsverband tussen huisartsenorganisatie Meditta, het Laurentius Ziekenhuis en Orbis Medisch Centrum

5.2.5 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

