

Jaarrekening 2016

Stichting St. Jans Gasthuis

Jaarverslaggeving 2016

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

5.1 Jaarrekening 2016

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2016

5.1.1	Balans per 31 december 2016	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2016	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2016	4
5.1.4	Grondslagen van waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2016	11
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	18
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
5.1.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	22
5.1.9	Overzicht leningen o/g per 31 december 2016	23
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2016	24

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	32
5.2.2	Controleverklaring	32

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	26.000	30.000
Materiële vaste activa	2	47.330.191	41.282.804
Financiële vaste activa	3	54.683	18.485
Totaal vaste activa		47.410.874	41.331.289
Vlottende activa			
Vorraden	4	1.077.529	1.320.132
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	5	-	-
Vorderingen en overlopende activa	6	15.645.351	15.394.043
Liquide middelen	7	15.186.206	15.910.937
Totaal vlottende activa		31.909.086	32.625.112
Totaal activa		79.319.960	73.956.401
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		45	45
Bestemmingsreserves		4.560.084	4.560.084
Algemene en overige reserves		24.917.477	21.654.957
Totaal eigen vermogen		29.477.606	26.215.086
Voorzieningen	9	6.685.918	9.739.282
Langlopende schulden			
Schulden kredietinstellingen	10	28.460.713	22.612.500
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11	14.695.723	15.389.533
Totaal passiva		79.319.960	73.956.401

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

	<u>Ref.</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	90.755.352	87.940.834
Subsidies	14	852.114	1.285.806
Overige bedrijfsopbrengsten	15	3.234.120	3.433.621
Som der bedrijfsopbrengsten		94.841.586	92.660.261
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	43.081.634	41.658.749
Honorarium vrijgevestigde medische specialisten	17	12.823.619	12.915.910
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	4.434.651	3.965.124
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	19	1.221.141	2.045.495
Overige bedrijfskosten	20	29.271.915	28.564.496
Som der bedrijfslasten		90.832.960	89.149.774
BEDRIJFSRESULTAAT		4.008.626	3.510.487
Financiële baten en lasten	21	-746.106	-901.662
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		3.262.520	2.608.825
Buitengewone baten en lasten		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		3.262.520	2.608.825
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		3.226.322	2.578.325
Algemene reserves		36.198	30.500
		3.262.520	2.608.825

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	Ref.	2016		2015	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.008.626		3.510.487
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en bijz. waardeverminderingen	18/19	5.655.792		6.798.187	
- mutaties voorzieningen	9	<u>-3.053.364</u>		<u>1.360.301</u>	
			2.602.428		8.158.488
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	242.603		-72.057	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	-		1.650.181	
- vorderingen	6	-251.308		2.254.068	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>-376.807</u>		<u>1.268.741</u>	
			-385.512		5.100.933
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>6.225.542</u>		<u>16.769.908</u>
Ontvangen interest	21	23.002		72.243	
Betaalde interest	21	<u>-805.306</u>		<u>-982.322</u>	
			-782.304		-910.079
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			5.443.238		15.859.829
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-11.699.195		-5.628.162	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	16		23.586	
Kapitaalstorting deelneming	3	<u>-</u>		<u>-705.169</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-11.699.179		-6.309.745
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Gebruik RC-investeringsfaciliteit	10	-		-10.000.000	
Nieuw opgenomen leningen	10	8.400.000		17.000.000	
Aflossing langlopende leningen	10	<u>-2.868.790</u>		<u>-2.037.500</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			5.531.210		4.962.500
Mutatie geldmiddelen			<u>-724.731</u>		<u>14.512.584</u>
Validatie mutatie geldmiddelen					
Stand geldmiddelen per 1 januari			15.910.937		1.398.353
Stand geldmiddelen per 31 december			15.186.206		15.910.937
			<u>-724.731</u>		<u>14.512.584</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis (verder aangeduid als: "St. Jans Gasthuis") is statutair gevestigd Vogelsbleek 5 te Weert en staat bij de KvK ingeschreven onder het nummer 41068375.

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, tenzij expliciet anders is aangegeven. Daar waar nodig zijn reclassificaties doorgevoerd ten behoeve van het inzicht.

Stelselwijziging

Per 1 januari 2016 wordt de grond gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs waarbij de waarde gelijk blijft aan de actuele waarde op de balans per 31 december 2015. E.e.a. conform de onlangs gepubliceerde RJ-uiting 2017-2. Deze stelselwijziging heeft geen invloed op het vermogen per 1 januari 2016 en het resultaat 2016.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Per 1 januari 2014 zijn alle activiteiten van ZBC Weert ondergebracht bij St. Jans Gasthuis en vinden er derhalve geen activiteiten meer plaats in ZBC Weert.

Verbonden rechtspersonen

Blijkens de akte d.d. 12 maart 2014, verleden door notaris Van Gorp Malherbe, werd de entiteit St. Jans Apotheek B.V. per genoemde datum opgericht. De aandelen van deze vennootschap worden gehouden door Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek (verder aangeduid als: STAK).

Met ingang van 2 april 2014 heeft St. Jans Gasthuis 25% van de certificaten van de STAK in handen. De overige 75% van de certificaten is in handen van Coöperatieve Apothekersvereniging Weert en omstreken U.A.

Naam rechtspersoon	Bestuurders		Som der bedrijfs-opbrengsten €	Resultaat na belastingen €	Eigen vermogen €
	Totaal aantal	Waarvan benoemd door SJG			
Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek	3	1	1.566.400	157.600	218.700

Het aandeel van St. Jans Gasthuis in het resultaat 2016 is € 36.200 (incl. een correctie op het aandeel in het resultaat 2015 ad - € 3.200) en het aandeel in het eigen vermogen ultimo 2016 is € 54.700.

Voor het gebruik van de apotheekruimte is er tussen St. Jans Gasthuis en St. Jans Apotheek B.V. een huurovereenkomst voor de periode 1 mei 2016 tot 1 mei 2019 overeengekomen. In 2016 is hiervoor een bedrag gefactureerd van € 25.960.

St. Jans Gasthuis heeft een rekening-courant krediet ter beschikking gesteld van maximaal € 135.500. Als zekerheid heeft St. Jans Apotheek B.V. zich verbonden om de huidige en toekomstige vaste- en vlottende activa naar evenredigheid van het certificaat bezit te verpanden aan de houders van de certificaten van Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek. Ultimo 2016 is er door St. Jans Apotheek B.V. € 25.000 getrokken op dit krediet. In 2016 is hiervoor een rentebedrag van € 1.375 in rekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Deze grondslagen gelden voor zowel balans en resultatenrekening.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of 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.

Grondslag 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.

Immateriële - en materiële vaste activa

De immateriële - en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. De grond is op basis van een door een onafhankelijk taxateur opgesteld taxatierapport (laatste hertaxatie dateert van 2014) geherwaardeerd met ruim € 4,5 mln. Binnen het eigen vermogen is hiervoor onder de bestemmingsreserves een regel "herwaarderingsreserve" opgenomen.

De afschrijvingstermijnen van immateriële - en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief. De begin 2016 - vanuit een operationele leaseovereenkomst - overgenomen automatiseringsapparatuur is ultimo 2016, in verband met economische veroudering, afgewaardeerd met € 1,2 mln.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode.

Ultimo 2016 zijn op basis van conservatieve aannames nieuwe bedrijfswaardeberekeningen gemaakt. De uitkomsten van deze berekeningen vormden voor de directie van St. Jans Gasthuis geen aanleiding om over te gaan tot bijzondere waardevermindering van de 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.

Financiële vaste activa

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen de nominale waarde eventueel verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van verkrijgingsprijzen of lagere marktwaarde.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden waarbij rekening wordt gehouden met het "percentage of completion". Concreet komt dit erop neer dat de zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden die behoren bij de verrichtingen die ultimo jaar aan de zorgproducten zijn gekoppeld. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen gemiddeld 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen kostprijs. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

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

De nog te factureren zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen de kostprijs.

De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gesplitst in kapitaal, bestemmingsreserves, algemene en overige reserves. De mutaties in het eigen vermogen zijn gebaseerd op de oorsprong van de resultaten.

Voorzieningen

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

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert zich als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren inclusief de jaarlijkse PLB-uren van de medewerkers die voldoen aan de voorwaarden van de overgangsregeling 45+. De berekening is gebaseerd op CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en de resterende dienstjaren. Voor het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de overgangsregeling 45+ betreft het de dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

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

De voorziening organisatie transitie betreft een voorziening voor verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen.

De voorziening bekostigingssystematiek betreft een voorziening die dient ter dekking van mogelijke tegenvallers veroorzaakt door de gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging, DOT-produktstructuur en nieuwe wijze van contracteren met zorgverzekeraars.

De voorziening ziektekosten is gewaardeerd tegen het bruto loon (inclusief werkgeverslasten) dat naar verwachting verschuldigd is aan personeelsleden, die per balansdatum geheel of gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn en die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces.

Vanaf 2016 kent St. Jans Gasthuis een voorziening medisch aansprakelijkheid risico. Beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar O.W.M. voor instellingen in de gezondheidszorg Medirisk B.A. (verder aangeduid als "Medirisk") heeft met ingang van 2016 voor alle leden de stop-loss verzekering verplicht gesteld en daarmee dus een verplicht eigen risico ingevoerd. Aanspraak op het maximale eigen risico per verslagjaar kan plaatsvinden totdat alle schadeclaims van enig verslagjaar zijn afgehandeld. Op basis van de historische schadelast wordt er ieder jaar door Medirisk een nieuwe schatting gemaakt van de verwachte schadelast voor het komende verslagjaar en het daaraan gekoppelde nieuwe maximale eigen risico bedrag voor dat verslagjaar. Omdat de uitkeringen niet redelijkerwijs te schatten zijn, is de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

De met ingang van 2016 gevormde voorziening sloop en asbestsanering dient ter dekking van de kosten verbonden aan de verplichte sloop en asbestsanering van het gebouwdeel PL. Deze werkzaamheden zullen naar verwachting in de tweede helft van 2019 worden uitgevoerd.

Langlopende schulden

Langlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben betrekking op de schulden met een looptijd van meer dan één jaar. De in het komende jaar te verrichten aflossingen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Voor de grondslagen van deze zogenaamde primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting per balanspost.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

St. Jans Gasthuis past kostprijs hedge-accounting toe ten aanzien van een renteswap. Deze zorgt ervoor dat variabel rentende schuld wordt omgezet in vast rentende schuld. De per saldo verschuldigde rente wordt in de winst- en verliesrekening onder de financiële baten en lasten verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Bepaling onderhanden werk

Ten aanzien van de producten opgenomen in het onderhanden werk, waarvan de uiteindelijke zorgproducten ultimo 2016 nog niet zeker zijn, is een inschatting gemaakt op basis van de opbrengstwaarde waarbij rekening wordt gehouden met het "percentage of completion". Concreet komt dit erop neer dat de zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden die behoren bij de verrichtingen die ultimo jaar aan de zorgproducten zijn gekoppeld. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen gemiddeld 90% van het passantentarief. Ontbreekt het passantentarief dan wordt gewaardeerd tegen kostprijs.

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

St. Jans Gasthuis 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 bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. St. Jans Gasthuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2016 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 90,1%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. St. Jans Gasthuis heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. St. Jans Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Honorarium MSB

Het honorarium vrijgevestigde medisch specialisten betreft dat deel van de opbrengsten (op basis van integraal tarief) dat toekomt aan de vrijgevestigde medisch specialisten. Het honorarium wordt bepaald op basis van de financiële afspraken met het betreffende MSB.

Afschrijvingen op immateriële - en materiële vaste activa

Immateriële - en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over grond wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

WNT

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

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2016 medisch specialistische zorg.

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2016 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor St. Jans Gasthuis hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2016.
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.
3. Afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft St. Jans Gasthuis de grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het omzetonderzoek 2015 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2016 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2016

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2016 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor St. Jans Gasthuis:

1. *Rechtmatigheidscontroles MSZ 2016*

De NFU, NVZ en ZN hebben in december 2015 een Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2016 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2016 concluderen.

De instelling heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor St. Jans Gasthuis materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2016 op basis van eigen tooling.

Daarnaast is St. Jans Gasthuis bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2016 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal St. Jans Gasthuis de definitieve rapportage vóór juli 2017 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt vóór 1 oktober 2017 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de Raad van Bestuur van St. Jans Gasthuis niet leiden tot nagekomen baten of lasten.

Doelmatigheidscontroles over 2016 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. St. Jans Gasthuis gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft St. Jans Gasthuis geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

2. *Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar*

St. Jans Gasthuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2016 omzetafspraken op basis van - voornamelijk - plafondatafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelatafspraken aan het boekjaar 2016 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2016 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van het rechtmatigheidsonderzoek. Deze correcties zijn conform de Handreiking omzetverantwoording op de omzet 2016 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2016.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2016 medisch specialistische zorg.

3. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. St. Jans Gasthuis heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles maar exclusief de aanpassing van het onderhanden werk primo 2012.

De afwikkeling bij St. Jans Gasthuis stagneert omdat de representerende zorgverzekeraars het door het ziekenhuis ingevulde formulier eindafrekening niet mee hebben ondertekend. Bij een aantal andere ziekenhuizen hebben de representerende zorgverzekeraars de ondertekening ingetrokken waardoor ook bij deze ziekenhuizen de afwikkeling stagneert.

Om de afwikkeling vlot te trekken hebben eerder genoemde koepels begin 2016 een Expertcommissie benoemd die een door hen geformuleerde opdracht moet gaan uitvoeren en hierover een bindend advies moet uitbrengen. In dit traject is ook een faciliterende rol voor de NZa weggelegd. Een aantal betrokken ziekenhuizen hebben aangegeven dat zij zich niet kunnen vinden in de samenstelling van en bindende karakter van het advies van de Expertcommissie, de opdrachtformulering en de rol die is weggelegd voor de NZa.

Vervolgens heeft het in 2016 gehouden overleg tussen Ministerie van VWS - aangeschoven om de impasse te doorbreken - en ZN ook niet geleid heeft tot de gehoopte doorbraak met als gevolg dat de in de jaarrekening 2015 uitgesproken verwachting dat zorgverzekeraars, op basis van de door NZa aangereikte informatie, facturen richting de betrokken ziekenhuizen gaan sturen, inderdaad is uitgekomen. Ultimo 2016 is 99% van het eenzijdig door de NZa berekende bedrag van € 3,9 mln. door de zorgverzekeraars ingehouden op de betalingen van de door St. Jans Gasthuis verzonden facturen 2016. Deze inhoudingen zijn in mindering gebracht op de balanspost "voorziening bekostigingssystematiek".

Eind 2016 hebben de vier betrokken ziekenhuizen unaniem het besluit genomen om dit geschil voor te gaan leggen aan de Rechtbank. Momenteel zijn deze ziekenhuizen met ZN in overleg om de rechtsgang af te stemmen en vast te leggen in een vaststellingsovereenkomst.

Als gevolg van het bovenstaande is er nog steeds sprake van onzekerheid over de juistheid van de ultimo 2016 opgenomen positie in de balanspost "voorziening bekostigingssystematiek".

Conclusie Raad van Bestuur

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Goodwill	26.000	30.000
Totaal immateriële vaste activa	26.000	34.000
Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	30.000	34.000
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	4.000	4.000
Boekwaarde per 31 december	26.000	30.000

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	20.100.862	18.384.438
Machines en installaties	17.107.890	10.300.187
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.064.021	9.983.694
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	57.418	2.614.485
Totaal materiële vaste activa	47.330.191	41.282.804
Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.282.804	41.684.847
Bij: investeringen	11.699.195	5.628.162
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	4.430.651	3.961.124
Af: desinvesteringen	16	23.586
Af: bijzondere waardeverminderingen	1.221.141	2.045.495
Boekwaarde per 31 december	47.330.191	41.282.804

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. In toelichting 5.1.8 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Deelnemingen	54.683	18.485
Verstrekte leningen	-	-
Totaal financiële vaste activa	54.683	18.485

Het verloop van de deelnemingen is als volgt weer te geven:

	Stand per 31-dec-15	Kapitaal storting	Resultaat deelneming	Afwaardering deelneming Medirisk	Stand per 31-dec-16
	€	€	€	€	€
OWM Medirisk B.A.	-	-	-	-	-
STAK St. Jans Apotheek	18.485	-	36.198	-	54.683
	18.485	-	36.198	-	54.683

Toelichting:

OWM Medirisk B.A.

De strenge Solvency II eisen in combinatie met de condities waaraan - overeenkomstig de statuten van Medirisk - een lid moet voldoen om in aanmerking te komen voor terugstorting van het ingebrachte kapitaal, maken het nagenoeg onmogelijk dat bij vertrek het ingebrachte kapitaal aan een lid teruggestort zal worden. Op grond hiervan is deze deelneming met ingang van 2015 volledig afgewaardeerd.

STAK St. Jans Apotheek

Met ingang van 2 april 2014 bezit STAK St. Jans Apotheek 100% van de aandelen van St. Jans Apotheek. St. Jans Gasthuis vanaf die datum 25% van de uitgereikte certificaten van STAK St. Jans Apotheek.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Medische middelen	924.014	1.154.686
Overige voorraden	153.515	165.446
Totaal voorraden	1.077.529	1.320.132

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	10.994.434	11.407.961
Af: van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	-10.994.434	-11.407.961
Totaal onderhanden werk	-	-

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	13.627.756	12.395.794
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	1.158.628	1.733.134
St. Jans Apotheek B.V.	25.000	50.000
Overige vorderingen	39.206	43.595
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	675.824	750.254
Nog te ontvangen bedragen	118.937	421.266
Totaal vorderingen en overlopende activa	15.645.351	15.394.043

De post debiteuren is als volgt te specificeren:

	2016	2015
	€	€
Vorderingen uit hoofde van debiteuren	14.123.774	14.233.590
Af: voorziening voor oninbaarheid	107.700	100.000
	14.016.074	14.133.590
Af: bevoorschotting zorgverzekeraars in het kader van de DBC facturatie	388.318	1.737.796
Saldo debiteuren	13.627.756	12.395.794

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	€	€
Banken	15.156.958	15.884.696
Kassen	29.248	26.241
Totaal liquide middelen	<u>15.186.206</u>	<u>15.910.937</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2016	2015
	€	€
Kapitaal	45	45
Bestemmingsreserves	4.560.084	4.560.084
Algemene en overige reserves	24.917.477	21.654.957
Totaal eigen vermogen	29.477.606	26.215.086

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	4.560.084	-	-	4.560.084
Totaal bestemmingsreserves	4.560.084	-	-	4.560.084

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	20.010.341	3.226.322	-	23.236.663
Algemene reserves	1.644.616	36.198	-	1.680.814
Totaal algemene en overige reserves	21.654.957	3.262.520	-	24.917.477

Toelichting:

Algemene reserves

De algemene reserve vindt zijn oorsprong voor de invoering van de budgettering in 1983.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2016	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	3.227.969	476.688	80.814	3.623.843
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	433.893	557	-	434.450
Voorziening organisatie transitie	1.132.890	473.528	145.319	1.461.099
Voorziening bekostigingssystematiek	4.576.385	-	4.531.129	45.256
Voorziening ziektekosten	368.145	-	299.190	68.955
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico	-	306.533	4.218	302.315
Voorziening sloop en asbestsanering	-	750.000	-	750.000
Totaal voorzieningen	9.739.282	2.007.306	5.060.670	6.685.918

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

	31-dec-2015	31-dec-2016
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	436.420	961.110
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	9.303.042	5.724.808

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening persoonlijk levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 75.469.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar beoogt eenmalige verplichtingen voortvloeiend uit de CAO te voorzien. Het kortlopende deel bedraagt € 54.762.

Uit de voorziening organisatie transitie zullen de kosten worden betaald die betrekking hebben op de verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen. Het kortlopende lopende deel bedraagt € 668.389.

De voorziening bekostigingssystematiek heeft betrekking op onzekerheden voortvloeiende uit de in 2012 doorgevoerde wijzigingen in de kostigingssystematiek. Het is nog steeds onzeker in welke omvang deze tot een verplichting zullen leiden. Het kortlopend deel bedraagt € 45.256.

De voorziening ziektekosten betreft voorzienbare lasten als gevolg van langdurig ziekteverzuim, gesplitst in korte en middellange termijn. Het kortlopende deel bedraagt € 57.080.

De voorziening medisch aansprakelijkheid risico heeft betrekking op het nog te verwachten deel van de schadelasten die OWM Medirisk B.A. vanuit de beroepsaansprakelijkheidsverzekering moet gaan uitbetalen maar die in verband met het eigen behoud (lees: eigen risico) nog op St. Jans Gasthuis zullen worden verhaald. Het kortlopend deel bedraagt € 60.154.

De voorziening sloop en asbestsanering heeft betrekking op kosten die gemaakt zullen worden in het kader van het verplicht slopen en saneren van gebouwdeel PL.

10. Schulden kredietinstellingen

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Rekening courant investeringskrediet	-	-
Leningen o/g	28.460.713	22.612.500
Totale schulden kredietinstellingen	28.460.713	22.612.500

Het verloop van de leningen o/g is als volgt weer te geven:

	2016	2015
	€	€
Stand per 1 januari	25.362.500	10.400.000
Bij: nieuwe leningen	8.400.000	17.000.000
Af: aflossingen	2.868.790	2.037.500
Stand per 31 december	<u>30.893.710</u>	<u>25.362.500</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.432.997	2.750.000
Stand leningen o/g per 31 december	<u>28.460.713</u>	<u>22.612.500</u>

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

	31-dec-2016	31-dec-2015
	€	€
Kortlopend deel schulden kredietinstellingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.432.997	2.750.000
Langlopend deel schulden kredietinstellingen (> 1 jr.)	28.460.713	22.612.500
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.683.595	15.762.500

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de leningen o/g wordt verwezen naar het overzicht leningen o/g per 31 december 2016 onder 5.1.9. De aflossingsverplichtingen voor 2017 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
Crediteuren	3.108.648	2.834.292
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.432.997	2.750.000
Belastingen en sociale premies	1.970.704	2.028.034
Schulden terzake pensioenen	463.552	369.631
Nog te betalen salarissen	298.075	341.729
Vakantiegeld	1.380.548	1.333.072
Vakantiedagen	867.312	820.252
Overige schulden	2.958.175	3.247.061
Overlopende passiva	1.215.712	1.665.462
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	14.695.723	15.389.533

Toelichting:

De rekening-courant faciliteit bij de ABN-AMRO Bank bedraagt maximaal € 10 mln. tegen een rentepercentage op jaarbasis van 1,8%-punt boven het 1-maands Euribor. Over de niet gebruikte kredietfaciliteiten is een bereidstellingsprovisie van 0,3%-punt verschuldigd.

Deze faciliteiten zijn verstrekt op basis van een hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting alles pro rata parte met de andere kredietgevers. Daarnaast is afgesproken dat het garantievermogen minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal moet zijn, bovendien moet de DSCR steeds minimaal 1,3 zijn.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Kopieer- en printfaciliteiten

Op 1 april 2013 is er een vijfjarige overeenkomst voor het gebruik van alle printer en kopieermachines afgesloten. Voor 2017 is hiervoor naar verwachting een bedrag verschuldigd van € 32.000. Voor 2018 is nog een bedrag verschuldigd van € 8.000.

Goodwillrechten

Het St. Jans Gasthuis bezit de goodwillrechten van reumatologie, kindergeneeskunde, longgeneeskunde, neurologie en oogheelkunde.

Overname laboratorium door een externe partij.

Op 1 maart 2009 is het klinisch chemisch en hematologisch laboratorium uitbesteed. Met ingang van 31 oktober 2014 is deze overeenkomst verlengd voor wederom 3 jaar tot 1 januari 2018. Voor 2017 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 2,2 mln.

Uitbesteding farmaceutische zorg

Met ingang van 1 november 2011 is een gedeelte van de farmaceutische zorg uitbesteed. Voor 2017 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 0,5 mln.

Macrobeheersinstrument

St. Jans Gasthuis heeft te maken met het macrobeheersinstrument (MBI). Het MBI is een instrument waarmee instellingen voor medisch specialistische zorg een korting krijgen opgelegd als er op landelijk niveau teveel is uitgegeven aan medisch specialistische zorg. Het MBI is het laatste redmiddel als het budgettaire kader wordt overschreden. Voor 2013 is de landelijke overschrijding € 29 mln. Het aandeel van het St. Jans Gasthuis is becijferd op € 0,1 mln. Aangezien deze via eenmalige verlaging van de zorgkaders 2017 via de zorginkoop zal worden verrekend, is dit bedrag niet meegenomen in de jaarrekening 2016. Voor het budgettaire kader 2014, 2015 en 2016 is niet bekend of en in welke mate dit instrument zal worden ingezet.

Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling opgenomen over de winstbestemming.

Resultaatbestemming

De door de Raad van Bestuur besloten resultaatverdeling is opgenomen in paragraaf 5.1.2 na de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Goodwill	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2016		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- cumulatieve herwaarderings	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	10.000	10.000
Boekwaarde per 1 januari 2016	30.000	30.000
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-
- afschrijvingen	4.000	4.000
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
per saldo	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.000	-4.000
Stand per 31 december 2016		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- bijzondere waardevermindering	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	14.000	14.000
Boekwaarde per 31 december 2016	26.000	26.000
Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur	10,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terreinen voorzieningen	Gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Sub-totaal 1
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2016						
- aanschafwaarde	4.700.000	1.174.541	24.291.541	9.399.908	23.164.386	62.730.376
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	763.310	15.423.810	4.994.448	12.864.199	34.045.767
Boekwaarde per 1 januari 2016	4.700.000	411.231	8.867.731	4.405.460	10.300.187	28.684.609
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	5.614	960.060	1.745.646	7.951.770	10.663.090
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	51.767	497.181	445.932	1.144.067	2.138.947
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	9.622.404	1.668.041	5.838.197	17.128.642
cumulatieve afschrijvingen	-	-	9.622.404	1.668.041	5.838.197	17.128.642
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-46.153	462.879	1.299.714	6.807.703	8.524.143
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	4.700.000	1.180.155	15.629.197	9.477.513	25.277.959	56.264.824
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	815.077	6.298.587	3.772.339	8.170.069	19.056.072
Boekwaarde per 31 december 2016	4.700.000	365.078	9.330.610	5.705.174	17.107.890	37.208.752
Gem. afschr. perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur						
	0,0%	5,0%	variërend tussen 2,0% - 2,7%	5,0%	5% - 10%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 1	Inventaris	Medische instrumenten	Medische apparatuur	Vervoer middelen	Automati- sering	Sub-totaal 2
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2016							
- aanschafwaarde	62.730.376	9.995.535	517.344	5.736.576	113.248	3.656.725	82.749.804
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	34.045.767	6.223.498	439.672	1.918.579	38.178	1.415.807	44.081.501
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>28.684.609</u>	<u>3.772.037</u>	<u>77.672</u>	<u>3.817.997</u>	<u>75.070</u>	<u>2.240.918</u>	<u>38.668.303</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	10.663.090	292.147	-	943.556	-	2.357.469	14.256.262
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	1.221.141	1.221.141
- afschrijvingen	2.138.947	896.083	33.884	649.168	22.649	689.920	4.430.651
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
aanschafwaarde	17.128.642	1.002.066	291.246	-	-	304.305	18.726.259
cumulatieve afschrijvingen	17.128.642	1.002.066	291.246	-	-	304.305	18.726.259
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>8.524.143</u>	<u>-603.936</u>	<u>-33.884</u>	<u>294.388</u>	<u>-22.649</u>	<u>446.408</u>	<u>8.604.470</u>
Stand per 31 december 2016							
- aanschafwaarde	56.264.824	9.285.616	226.098	6.680.132	113.248	5.709.889	78.279.807
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	1.221.141	1.221.141
- cumulatieve afschrijvingen	19.056.072	6.117.515	182.310	2.567.747	60.827	1.801.422	29.785.893
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>37.208.752</u>	<u>3.168.101</u>	<u>43.788</u>	<u>4.112.385</u>	<u>52.421</u>	<u>2.687.326</u>	<u>47.272.773</u>

Gem. afschr. per c. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

10,0% 20,0% 10% - 14,3% 20,0% 10% - 14,3% - 20%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 2 €	Onderhanden projecten €	Totaal generaal €
Stand per 1 januari 2016			
- aanschafwaarde	82.749.804	2.614.485	85.364.289
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	44.081.501	-	44.081.501
Boekwaarde per 1 januari 2016	<u>38.668.303</u>	<u>2.614.485</u>	<u>41.282.788</u>
Mutaties in het boekjaar			
- gereedgekomen deel onderhanden projecten vgi	-	-2.614.485	-2.614.485
- investeringen	14.256.262	57.418	14.313.680
- bijzondere waardevermindering	1.221.141	-	1.221.141
- afschrijvingen	4.430.651	-	4.430.651
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>			
aanschafwaarde	18.726.259	-	18.726.259
cumulatieve afschrijvingen	18.726.259	-	18.726.259
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
per saldo	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>8.604.470</u>	<u>-2.557.067</u>	<u>6.047.403</u>
Stand per 31 december 2016			
- aanschafwaarde	78.279.807	57.418	78.337.225
- bijzondere waardevermindering	1.221.141	-	1.221.141
- cumulatieve afschrijvingen	29.785.893	-	29.785.893
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>47.272.773</u>	<u>57.418</u>	<u>47.330.191</u>

Gem. afschr. perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

0,0%

5.1.8 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

5.1.8.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten

Projectgegevens							Investeringen / kosten			
Nummer	Jaar van opstart	Omschrijving	t/m 2015	2016	t/m 2016		Jaar van oplevering			
					Gereed	Onder- handen				
			€	€	€	€				
513001	2013	Energiecentrale	1.909.279	3.549.315	5.458.594	-	2016			
514005	2014	HAP-SEH	534.316	2.592.578	3.126.894	-	2016			
555018	2015	Migratie Ezis/Hix	170.890	115.646	286.536	-	2016			
999999	2016	Implementatie P2P applicatie	-	25.410	-	25.410	2017			
516005	2016	Nieuwbouw Logistiek	-	28.409	-	28.409	2018			
517002	2016	Verbouwing VMK 5e etage	-	3.598	-	3.598	2018			
Totaal			2.614.485	6.314.956	8.872.024	57.417				

5.1.9 OVERZICHT LENINGEN O/G PER 31 DECEMBER 2016

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	Restschuld 31 dec. 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 dec. 2016	Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflossingswijze	Aflossing 2017	Gestelde zekerheden
						€	€	€	€	€			€	
						%								
ING Bank N.V.	01-10-09	7.500.000	10	Hypothecair	4,08%	3.000.000	-	750.000	2.250.000	-	3	Lineair	750.000	1
ABN-AMRO Bank N.V.	19-12-06	8.500.000	10	Hypothecair	4,26%	850.000	-	850.000	-	-	0	Lineair	-	1
Rabobank*	21-07-11	6.000.000	20	Hypothecair	4,44%	4.725.000	-	375.000	4.350.000	2.850.000	15	Lineair	300.000	1
ABN-AMRO Bank N.V.	04-07-15	17.000.000	10	Hypothecair	2,70%	16.787.500	-	850.000	15.937.500	11.687.500	9	Lineair	850.000	1
ABN-AMRO Lease N.V.	01-12-16	6.000.000	10	Hypothecair	2,60%	-	6.000.000	43.790	5.956.210	3.146.095	10	Annuitair	532.997	1
CZ groep, Zorgverz. U.A.	22-08-16	2.400.000	2	Onderhands	-	-	2.400.000	-	2.400.000	-	2	Ineens	-	geen
Totaal		47.400.000				25.362.500	8.400.000	2.868.790	30.893.710	17.683.595			2.432.997	

* Dit is een variabel rentende lening waarvoor een renteswap is gecontracteerd.

Op 31 december 2016 had St. Jans Gasthuis voor een bedrag van € 4.350.000 een renteswap uitstaan. De looptijd van de swap is gebaseerd op het eerste moment dat de langlopende lening vervroegd kan worden afgelost, zijnde 21 juli 2021. St. Jans Gasthuis ontvangt bij deze swap een variabele rente en betaalt een vaste rente. De swap komt in omvang en kenmerken overeen met de door St. Jans Gasthuis aangetrokken lening met een variabele rente. De rente op deze lening is daarmee voor de eerste 10 jaar vast geworden. De reële waarde van de renteswap bedraagt € 604.063 negatief.

** Deze onderhandse geldlening is door CZ groep, Zorgverzekeraar U.A. verstrekt ter compensatie van de verrekening van ruim € 2,6 mln. die in opdracht van ZN heeft plaatsgevonden in het kader van de finale afwikkeling van het FB-systeem tot en met 2011.

Gestelde zekerheid

- 1 hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting pro rata parte met de andere kredietgevers, het garantievermogen moet minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal zijn en de DSCR dient steeds minimaal 1,3 te zijn.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	86.286.513	83.224.499
Overige zorgprestaties	4.468.839	4.716.335
Totaal opbrengsten zorgprestaties	90.755.352	87.940.834

Toelichting

Vanaf 1 januari 2015 onderhandelen zorgverzekeraars en ziekenhuizen over integrale tarieven en wordt er dus geen onderscheid meer gemaakt tussen kostendeel ziekenhuis en honorariumcomponent specialisten. Vervolgens moet het ziekenhuis met de vrijgevestigde specialisten (Coöperatie MSB Weert U.A.) afspraken maken over de omvang van de honorariumvergoeding.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Subsidies in het kader van opleidingen	852.114	1.285.806
Totaal subsidies	852.114	1.285.806

Toelichting

In 2016 is er € 0,4 mln. minder subsidie ontvangen in het kader van "Fonds Ziekenhuis Opleidingen" (FZO).

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Overige dienstverlening	1.590.882	1.867.449
Overige opbrengsten	1.643.238	1.566.172
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	3.234.120	3.433.621

Toelichting

Met ingang van 2016 heeft onze beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar OWM Medirisk B.A. de stop-loss variant verplicht waardoor de verzekeringspremie fors is gedaald en daardoor is de doorberekening aan Coöperatie MSB Weert U.A. ook fors lager.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Lonen en salarissen	32.878.860	31.805.128
Sociale lasten	5.035.009	4.650.619
Pensioenpremie	2.781.705	2.655.132
Andere personeelskosten	1.692.960	1.652.060
Sub-totaal	42.388.534	40.762.939
Personeel niet in loondienst	693.100	895.810
Totaal personeelskosten	43.081.634	41.658.749
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Personeel in loondienst	667	659
Personeel niet in loondienst	8	10
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	675	669

17. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	12.823.619	12.915.910
Totaal honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	12.823.619	12.915.910

Toelichting:

Dit betreft de tussen Sint Jans Gasthuis en Coöperatie MSB Weert U.A. voor 2016 overeengekomen honorariumvergoeding. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting vermeld bij "13. Opbrengsten zorgprestaties".

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	4.000	4.000
- materiële vaste activa	4.430.651	3.961.124
Totaal afschrijvingen	4.434.651	3.965.124

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van de afschrijvingen wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6 en 5.1.7.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	1.221.141	2.045.495
Totaal	1.221.141	2.045.495

Toelichting:

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 5.1.4.2 grondslagen van waardering van activa en passiva en meer specifiek naar de toelichting vermeld bij de immateriële - en materiële vaste activa.

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2016	2015
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.338.701	2.351.738
Algemene kosten	4.737.868	4.925.118
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	19.333.113	18.633.385
Onderhoud en energiekosten	2.775.686	2.049.281
Huur en leasing	41.298	568.635
Dotaties en vrijval voorzieningen	45.249	36.339
Totaal overige bedrijfskosten	29.271.915	28.564.496

Toelichting

Door het wegvallen van de in 2015 gemaakte eenmalige bemiddelingskosten en de daling van de premie van de bij OWM Medirisk B.A. afgesloten beroepsaansprakelijkheidsverzekering - verplichte stop-loss variant vanaf 2016 - zijn de algemene kosten gedaald met bijna € 0,3 mln.

De hogere patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt veroorzaakt door een stijging van onderzoeken door derden en een stijging van de kosten van geneesmiddelen.

De kosten van onderhoud en energie zijn gestegen door een dotatie aan de voorziening sloop en asbestsanering ad € 0,8 mln.

De kosten huur en leasing zijn fors gedaald als gevolg van het beëindigen van het leasecontract met Econocom.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Rentebaten	23.002	72.243
Rentelasten	-805.306	-982.322
Resultaat deelneming	36.198	8.417
Totaal financiële baten en lasten	-746.106	-901.662

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op St. Jans Gasthuis van toepassing zijnde regelgeving: "Regeling van de Minister van VWS van 26 november 2015, kenmerk 871639-144249-MEVA, houdende vaststelling van wijze waarop de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen bij instellingen op terrein van zorg en de jeugdhulp worden vastgesteld"

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor St. Jans Gasthuis is € 165.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Welke bestuursmodel is van toepassing op uw Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht
Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Tweehoofdig met voorzitter

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13de maand van functievervulling.

1	Naam topfunctionaris	H.L.M. Rikkert	M.O.J.M. Visser
	Functionaris (functienaam)	Bestuurder	Bestuurder
	Functie	voorzitter	lid
2	In dienst vanaf (datum)	4-sep-12	1-mrt-14
3	Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
4	Omvang dienstverband (in FTE)	1,00	1,00
5	Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
6	(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
7	Individueel WNT-maximum	€ 165.000	€ 165.000
8	Beloning	€ 153.136	€ 163.222
9	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -
10	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.797	€ 10.829
11	Subtotaal (8 + 9 + 10)	€ 163.933	€ 174.051
12	Minus: Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -
	Totaal bezoldiging 2016 (11 -12)	€ 163.933	€ 174.051

Motivering voor de overschrijding n.v.t. overgangsrecht

Gegevens 2015

13	Aanvang en einde functievervulling in 2015	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
14	Omvang dienstverband 2015 (in FTE)	1,0	1,0
15	Beloning	€ 147.607	€ 163.485
16	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -
17	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.653	€ 10.684
	Totaal bezoldiging 2015 (15 + 16 +17)	€ 158.261	€ 174.170

1b. Er zijn in 2016 geen leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking met een contractduur korter dan 12 maanden werkzaam geweest.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

1	Naam topfunctionaris	J.A.M. van Schaik- Veltman	K. van der Esch	J.L.G. Creemers
	Functie	voorzitter	lid	lid
2	In dienst vanaf (datum)	3-mei-13	1-jul-13	1-jul-14
3	Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
4	Individueel WNT-maximum	€ 24.750	€ 16.500	€ 16.500
5	Beloning	€ 12.657	€ 8.438	€ 8.438
6	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
7	Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -
8	Subtotaal (5 + 6 + 7)	€ 12.657	€ 8.438	€ 8.438
9	Minus: Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -
	Totaal bezoldiging 2016 (8 -9)	€ 12.657	€ 8.438	€ 8.438

Motivering voor de overschrijding n.v.t. n.v.t. n.v.t.

Gegevens 2015

10	Aanvang en einde functievervulling in 2015	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
11	Beloning	€ 12.657	€ 8.438	€ 8.438
12	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
13	Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -
	Totaal bezoldiging 2015 (11 + 12 + 13)	€ 12.657	€ 8.438	€ 8.438

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering toefunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

1	Naam toefunctionaris	M.P.H. Princen-Stultiëns	J.W. van der Kouwe	H.P. Muller
	Functie	vice-voorzitter	lid	lid
2	In dienst vanaf (datum)	1-jan-14	1-feb-16	1-feb-16
3	Aanvang en einde functieervulling in 2016	1 jan - 31 dec	1 febr - 31 dec	1 febr - 31 dec
4	Individueel WNT-maximum	€ 16.500	€ 15.125	€ 15.125
5	Beloning	€ 8.438	€ 7.735	€ 7.735
6	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
7	Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -
8	Subtotaal (5 + 6 + 7)	€ 8.438	€ 7.735	€ 7.735
9	Minus: Onverschuldigd betaald bedrag	€ -	€ -	€ -
	Totaal bezoldiging 2016 (8 - 9)	€ 8.438	€ 7.735	€ 7.735
	Motivering voor de overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	Gegevens 2015			
10	Aanvang en einde functieervulling in 2015	1 jan - 31 dec	-	-
11	Beloning	€ 8.438	-	-
12	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	-	-
13	Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	-	-
	Totaal bezoldiging 2015 (11 + 12 + 13)	€ 8.438	-	-

2. Er zijn in 2016 geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan toefunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde toefunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2016 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

3a. Bezoldiging en/of ontslaguitkering niet-toefunctionarissen.

1	Functienaam	Medisch specialist Longarts	Medisch specialist Gynaecoloog	Medisch specialist Intensivist
2	In dienst vanaf (datum)	1-aug-10	1-okt-15	1-okt-11
3	Aanvang en einde functieervulling in 2016	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
4	Omvang dienstverband (in FTE)	0,80	0,60	0,80
5	Individueel WNT-drempelbedrag	€ 143.200	€ 107.400	€ 143.200
6	Beloning	€ 152.358	€ 111.481	€ 153.960
7	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
8	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.390	€ 8.188	€ 10.499
	Totaal bezoldiging 2016 (6 + 7 + 8)	€ 162.748	€ 119.669	€ 164.459
	Motivering voor de overschrijding			
9	WNT-drempelbedrag ontslaguitkering	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000
10	Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ -	€ -	€ -
11	Waarvan betaald in 2016	€ -	€ -	€ -
12	Motivering	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
13	Voorgaande functie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
	Gegevens 2015			
14	Aanvang en einde functieervulling in 2015	1 jan - 31 dec	1 okt - 31 dec	1 jan - 31 dec
15	Omvang dienstverband 2015 (in FTE)	0,80	0,17	0,80
16	Beloning	€ 148.275	€ 27.375	€ 150.205
17	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
18	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.578	€ 1.779	€ 8.711
	Totaal bezoldiging 2015 (16 + 17 + 18)	€ 156.853	€ 29.154	€ 158.916

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

1	Functienaam	Medisch specialist Longarts 1-jan-12	Medisch specialist Intensivist 1-apr-10	Medisch specialist Intensivist 29-mrt-10
2	In dienst vanaf (datum)	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
3	Aanvang en einde functievervulling in 2016	0,80	1,00	1,00
4	Omvang dienstverband (in FTE)			
5	<i>Individueel WNT-drempelbedrag</i>	€ 143.200	€ 179.000	€ 179.000
6	Beloning	€ 152.358	€ 236.501	€ 210.045
7	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
8	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.390	€ 10.979	€ 10.894
	Totaal bezoldiging 2016 (6 + 7 + 8)	€ 162.748	€ 247.480	€ 220.939

Motivering voor de overschrijding

9	<i>WNT-drempelbedrag ontslaguitkering</i>	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000
10	Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	-	-	-
11	Waarvan betaald in 2016	-	-	-
12	Motivering	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
13	Voorgaande functie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2015

14	Aanvang en einde functievervulling in 2015	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
15	Omvang dienstverband 2015 (in FTE)	0,80	1,00	1,00
16	Beloning	€ 148.444	€ 235.093	€ 220.023
17	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
18	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.577	€ 10.833	€ 10.775
	Totaal bezoldiging 2015 (16 + 17 + 18)	€ 157.021	€ 245.926	€ 230.798

1	Functienaam	Medisch specialist Klinisch geriater 1-jul-98	Medisch specialist Kinderarts 1-sep-04	Medisch specialist Kinderarts 20-jul-98
2	In dienst vanaf (datum)	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
3	Aanvang en einde functievervulling in 2016	0,80	0,75	0,63
4	Omvang dienstverband (in FTE)			
5	<i>Individueel WNT-drempelbedrag bezoldiging</i>	€ 143.200	€ 134.966	€ 113.128
6	Beloning	€ 139.993	€ 154.769	€ 144.459
7	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
8	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.672	€ 9.977	€ 8.558
	Totaal bezoldiging 2016 (6 + 7 + 8)	€ 148.665	€ 164.746	€ 153.017

Motivering voor de overschrijding

9	<i>WNT-drempelbedrag ontslaguitkering</i>	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.000
10	Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ -	€ -	€ -
11	Waarvan betaald in 2016	€ -	€ -	€ -
12	Motivering	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
13	Voorgaande functie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2015

14	Aanvang en einde functievervulling in 2015	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
15	Omvang dienstverband 2015 (in FTE)	0,80	0,80	0,63
16	Beloning	€ 132.787	€ 150.539	€ 143.967
17	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -	€ -
18	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 8.550	€ 8.059	€ 6.767
	Totaal bezoldiging 2015 (16 + 17 + 18)	€ 141.337	€ 158.598	€ 150.734

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

1	Funcienaam	Medisch specialist Kinderarts 1-jan-11 1 jan - 31 dec	Medisch specialist Kinderarts 1-jan-06 1 jan - 31 dec
2	In dienst vanaf (datum)		
3	Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
4	Omvang dienstverband (in FTE)	0,85	0,85
5	<i>Individueel WNT-drempelbedrag bezoldiging</i>	€ 152.866	€ 152.866
6	Beloning	€ 160.646	€ 171.295
7	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -
8	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.830	€ 10.852
	Totaal bezoldiging 2016 (6 + 7 + 8)	€ 171.476	€ 182.147

Motivering voor de overschrijding

9	<i>Individueel WNT-drempelbedrag ontslaguitkering</i>	€ 179.000	€ 179.000
10	Totaal overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging	€ -	€ -
11	Waarvan betaald in 2016	€ -	€ -
12	Motivering	n.v.t.	n.v.t.
13	Voorgaande functie	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2015

14	Aanvang en einde functievervulling in 2015	1 jan - 31 dec	1 jan - 31 dec
15	Omvang dienstverband 2015 (in FTE)	0,85	0,85
16	Beloning	€ 156.140	€ 166.438
17	Belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -
18	Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.112	€ 9.131
	Totaal bezoldiging 2015 (16 + 17 + 18)	€ 165.252	€ 175.569

23. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:

	2016	2015
	€	€
1	Controle van de jaarrekening	58.080
2	Overige controlewerkzaamheden ¹	16.772
3	Fiscale advisering	4.200
4	Niet controle-diensten	-
5	Accountantskosten voorgaande jaren ²	14.532
	Totaal honoraria accountant	93.584
		52.301

¹ Betreft NZA-kostprijzuitvraag en Rechtmatigheidscontroles Medisch Specialistische Zorg 2016

² Betreft Rechtmatigheidscontroles Medisch Specialistische Zorg 2015

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Mr. J.A.M. van Schaik-Veltman
Voorzitter RvT

Mevr. M.P.H. Princen-Stultiëns
Vice-voorzitter RvT

Drs. K. van der Esch
Lid RvT

Dhr. J.L.G. Creemers
Lid RvT

Drs. J.W. van der Kouwe
Lid RvT

Dr. H.P. Muller
Lid RvT

Dhr. H.L.M. Rikkert
Voorzitter RvB

Drs. E.I. de Wit
Interim lid RvB (vanaf 1 maart 2017)

Origineel is getekend door de bestuurder en alle toezichthouders.

5.2 Overige gegevens

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2016 vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2017.

De Raad van Toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2017.

5.2.2 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis te Weert

A. Verklaring over de jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis ('de zorginstelling') te Weert gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de resultatenrekening over 2016;
3. het kasstroomoverzicht over 2016; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn hierna beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de zorginstelling, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT, de brief ter zake van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) d.d. 20 februari 2015 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014, zoals bepaald en verantwoord door de instelling, als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op het tot stand komen van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

B. Verklaring over de in het financieel jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Regeling verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Rotterdam, 22 mei 2017

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. R. Karlas RA