

**Albert
Schweitzer**
ziekenhuis



Jaarrekening 2013

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2013

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2013	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2013	2
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2013	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2013	11
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa/(financiële vaste activa)	21
5.1.7	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	25
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2013	26
5.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2013	29
5.1.10	Balans per 31 december 2013	35
5.1.11	Resultatenrekening over 2013	36
5.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	37

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	40
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	40
5.2.3	Resultaatbestemming	40
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	40
5.2.5	Controleverklaring	41

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2013

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-13	31-dec-12
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	284.477.855	268.443.310
Financiële vaste activa	2	666.242	604.439
Totaal vaste activa		285.144.097	269.047.749
Vlottende activa			
Vorraden	3	6.534.189	6.369.458
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.822.995	785.527
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	5	2.791.190	0
Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	6	14.637.181	8.601.410
Overige vorderingen	7	51.523.505	87.310.055
Liquide middelen	8	41.149	32.506
Totaal vlottende activa		77.350.209	103.098.956
Totaal activa		<u>362.494.306</u>	<u>372.146.704</u>

	Ref.	31-dec-13	31-dec-12
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		32.051.586	27.841.570
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		10.686.956	9.489.986
Totaal eigen vermogen	9	42.738.542	37.331.556
Voorzieningen			
Voorzieningen uit hoofde van macrobeheersinstrument			0
Overige voorzieningen	10	10.047.125	8.246.235
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	157.875.000	169.375.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van bekostiging	5	3.325.188	623.689
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	9.331.730	21.941.018
Overige kortlopende schulden	12	139.176.721	134.629.205
Totaal passiva		<u>362.494.306</u>	<u>372.146.704</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2013

	Ref.	2013 €	2012 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	15	0	468.794
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	16	0	2.960.018
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	17	6.605.336	7.025.129
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	18	178.070.869	165.727.650
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	19	60.105.932	65.029.140
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	20	6.035.771	8.601.410
Medisch specialistische zorg			
Subsidies	21	12.890.458	12.788.328
Overige bedrijfsopbrengsten	22	22.951.023	21.928.734
Som der bedrijfsopbrengsten		286.659.389	284.529.202

BEDRIJFSLASTEN:

Personeelskosten	23	152.895.147	151.199.030
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	24	22.615.533	23.086.003
Overige bedrijfskosten	25	97.470.740	96.848.038
Som der bedrijfslasten		272.981.420	271.133.071

BEDRIJFSRESULTAAT

		13.677.969	13.396.132
Financiële baten en lasten	26	-8.270.983	-8.805.357

RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING

5.406.986	4.590.775
-----------	-----------

RESULTAAT BOEKJAAR

5.406.986	4.590.775
-----------	-----------

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2013 €	2012 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten (collectief gebonden vermogen)	4.210.016	3.774.788
Reserve aanvaardbare kosten (niet-collectief gebonden vermogen)	1.196.970	815.987
	5.406.986	4.590.775

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2013		2012	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			13.677.969		13.396.132
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	24	22.615.533		22.957.848	
- mutaties voorzieningen	10	<u>1.800.890</u>		<u>-1.424.881</u>	
			24.416.423		21.532.967
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-164.732		556.513	
- mutatie onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-13.646.756		18.874.710	
- vorderingen	7	29.750.778		-39.332.059	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-89.691		-6.516.180	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	<u>-74.507</u>		<u>8.067.787</u>	
			15.775.092		-18.349.228
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>53.869.484</u>		<u>16.579.870</u>
Betaalde interest	26	-8.270.983		-8.805.357	
			<u>-8.270.983</u>		<u>-8.805.357</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			45.598.501		7.774.513
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-39.947.778		-30.165.073	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	1.297.700		0	
Mutatie leningen u/g	2	-61.803		2.266.599	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-38.711.881		-27.898.474
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	0		10.000.000	
Aflossing langlopende schulden	11	<u>-11.500.000</u>		<u>-11.300.000</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-11.500.000		-1.300.000
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-4.613.380</u></u>		<u><u>-21.423.960</u></u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 ALGEMENE TOELICHTING

Algemeen:

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van WTZI en Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken inzake de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar.

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de post onderhanden werk.

In 2012 was de post onderhanden werk gewaardeerd tegen de gemaakte kosten voor de uitgevoerde verrichtingen die betrekking hebben op de lopende DBC's /DOT's per einde verslagjaar.

In 2013 heeft er een herwaardering plaatsgevonden waarbij het onderhanden werk gewaardeerd is tegen de gerealiseerde opbrengstwaarde per einde verslagjaar.

Deze stelselwijziging heeft geleid tot een herziene stand van het onderhanden werk per 01-01-2013. De mutatie ten opzichte van de jaarrekening 2012 is verwerkt in het eigen vermogen.

Continuïteitsveronderstelling

Landelijk hebben accountants aangegeven dat met betrekking tot de jaarrekening 2013 sectorbreed een verklaring met beperking afgegeven wordt. De banken hebben aangegeven ziekenhuizen individueel te beoordelen. Voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening heeft het Albert Schweitzer ziekenhuis zich in overleg met de banken zich er van gewist, dat de banken aan de verklaring met beperking geen consequenties verbinden ten aanzien van het contractuele aflossingsschema van de leningen. De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening worden, overeenkomstig uniforme grondslagen volgens de integrale methode, de cijfers van de rechtspersoon en de groepsmaatschappijen opgenomen.

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd.

In deze jaarrekening zijn de gegevens verwerkt van de volgende instellingen en vennootschappen:

- Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis te Dordrecht
- Albert Schweitzer Holding BV te Dordrecht (100%)

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Er zijn geen transacties van betekenis met verbonden partijen die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan.

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. Herzieningen van schattingen worden toegelicht onder de betreffende rapporteringshoofden.

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd in euro; dit is zowel de functionele als presentatievaluta.

Bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten komen voort uit zorg, onderzoek en opleiding. De opbrengsten van zorg zijn op basis van basisregistratie en de handreiking omzetverantwoording NZa,

Onderzoek en opleiding is bepaald op basis van geldende regelgeving en specifieke afspraken. De overige opbrengsten zijn gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor geleverde goederen en diensten onder aftrek van omzetbelasting en kortingen.

Huur en leasing

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huur en lease, worden in overeenstemming met RJ 292 in de jaarrekening verwerkt. De beoordeling of een overeenkomst als operational c.q. financial lease dient te worden geïdentificeerd, vindt plaats op grond van de economische realiteit. Een leaseovereenkomst wordt geïdentificeerd als een financiële lease als de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van het lease-object geheel of nagenoeg geheel door het ASz worden gedragen. Alle andere lease-overeenkomsten worden als operationele leases geïdentificeerd.

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Resultaat deelnemingen

Als resultaat van deelnemingen waarin invloed van betekenis wordt uitgeoefend op het zakelijke en financiële beleid, wordt opgenomen het aan de vennootschap toekomende aandeel in het resultaat van deze deelnemingen. Bij deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, wordt het dividend als resultaat aangemerkt. Verwerking hiervan vindt plaats onder de financiële baten en lasten.

Achtergrond onzekerheden omzetverantwoording 2013

In 2012 zijn instellingen voor medisch specialistische zorg overgegaan van het systeem van bekostiging via budgetten op volledige prestatiebekostiging. Gelijktijdig is de nieuwe productstructuur DBC's Op weg naar Transparantie (DOT) in 2012 ingevoerd. Daarbij zijn circa 30.000 diagnose behandeling combinaties (DBC's) vervangen door circa 4.400 DBC-zorgproducten.

Sector breed is geconcludeerd dat zowel in 2012 als 2013 sprake was van een zeer complex systeem van ziekenhuisbekostiging.

Factoren die van grote invloed zijn op de complexiteit van de omzetverantwoording waren de invoering van de DOT systematiek per 1 januari 2012, de aard van de (schadelast)afspraken met verzekeraars en de transitiebekostiging (het transitieproces ziekenhuizen en het beheersmodel medisch specialisten).

Daarnaast kregen zorgaanbieders vanaf 2013 te maken met: een samenspel van twee schadelastjaren (2012 en 2013), de finale vaststelling van het transitiebedrag, gedurende het jaar aanscherpende regels respectievelijk herinterpretaties en is de Garantierегeling Kapitaallasten effectief in werking getreden.

Conform 2012 is ook ten behoeve van de jaarrekening 2013, de Handreiking Omzetverantwoording beschikbaar gekomen en door de NZa in een circulaire vastgelegd. Deze is mede de basis geweest voor de omzetverantwoording 2013 van het Albert Schweitzer ziekenhuis zoals opgenomen in deze jaarrekening. Deze handreiking bevatte nog de nodige open einde met betrekking tot de wet- en regelgeving inzake registratie en facturatie. Naar aanleiding van de door de NBA afgegeven audit alert is landelijk overleg geïntensiveerd, wat heeft geleid tot een gezamenlijk gedragen aanpak om de onzekerheden rondom de omzetverantwoording weg te nemen. Belangrijk onderdeel hiervan is de uitvoering van een zelfonderzoek met betrekking tot de jaren 2012 en 2013. De Raad van Bestuur heeft besloten om hieraan deel te nemen. De definitieve uitkomsten van dit onderzoek zijn uiterlijk in november 2014 bekend. De afwijkingen ten opzichte van de in de jaarrekening 2013 opgenomen voorzieningen worden in de jaarrekening 2014 verwerkt.

Transitiemodel

Per 2012 wordt de budgettering in de medisch specialistische zorg afgeschaft en geldt prestatiebekostiging ook voor prestaties in het A-segment. De overgang van gedeeltelijke budgetbekostiging naar prestatiebekostiging brengt voor gebudgetteerde instellingen systeemrisico's met zich mee. Met het transitieproces zoals dat is gedefinieerd, worden de systeemrisico's van de overgang van budgetbekostiging naar volledige prestatiebekostiging deels ondervangen.

De systeemrisico's worden deels opgevangen door eenmalig een transitiebedrag vast te stellen per ziekenhuis op basis van het verschil tussen de schaduwmomzet en bijbehorende DOT-momzet (prestatiebekostiging) in 2012. Het transitiebedrag wordt in 2012 voor 95% verrekend en in 2013 voor 70% van het berekende bedrag van 2012. In de loop van 2014 vindt de definitieve vaststelling plaats.

In essentie is de doelstelling van het transitieproces een demping van de overgang van budgetbekostiging naar prestatiebekostiging. Belangrijk is dat het schaduw FB aangrijpt op het A-segment van 2011. Dit betekent concreet dat het deel van het A-segment, dat in 2012 wordt overgeheveld naar het B-segment, ook meetelt in de berekening van het transitiebedrag. De zorg die vóór 2012 tot het B-segment werd gerekend blijft daarentegen buiten beschouwing bij de berekening van het transitiebedrag. Voorts geldt voor de periode 2012-2016 een overgangsregeling kapitaallasten. Deze was door het transitieproces in 2012 niet effectief. Vanaf 2013 verwacht het Albert Schweitzer ziekenhuis hieruit inkomsten.

Geïdentificeerde risico's en onzekerheden

Vanuit bovenstaande veranderingen zijn diverse risico's en onzekerheden geïdentificeerd. De belangrijkste voor onze bedrijfsvoering alsmede de wijze waarop met schattingen, onzekerheden en aannames in de jaarverantwoording 2013 is omgegaan betreffen de volgende (naast de onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen vermelde aspecten) :

Zorgcontractering

Door het Albert Schweitzer ziekenhuis zijn uit hoofde van de zorgcontractering 2013 met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening op schadelastjaar. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze complexe contractafspraken op basis van het prognosemodel dat het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft gehanteerd. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2013 zoals opgenomen in de jaarrekening te weten:

- Omzet DBC's/DBC-zorgproducten B-segment;
- Omzet DBC's/DBC-zorgproducten A-segment;
- Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag

Declaratierisico's

De in 2013 geldende landelijke registratie- en facturatiebepalingen bevatten diverse open normen. Gedurende 2013 en 2014 is de sector geconfronteerd met nadere duidingen en uitspraken door de Nederlandse Zorgautoriteit (Nza) welke met terugwerkende kracht gelden met betrekking tot de registratie en facturatie. Ten behoeve van deze jaarrekening is door het Albert Schweitzer ziekenhuis een eerste impactanalyse uitgevoerd. Deze impactanalyse leidt tot een beperkt aantal aandachtsgedebieden. In het kader van de omzetverantwoording in deze jaarrekening is rekening gehouden met de financiële impact hiervan. Hierbij is tevens rekening gehouden met de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden. Ten tijde van het vaststellen van de jaarrekening is het landelijk overeengekomen zelfonderzoek onderhanden. De definitieve uitkomsten van dit onderzoek zijn uiterlijk in november 2014 bekend. De afwijkingen ten opzichte van de in de jaarrekening 2013 opgenomen voorzieningen worden in de jaarrekening 2014 verwerkt.

Segmentering productie

Toewijzing van DBC-zorgproducten aan de segmenten A, Boud en Bnieuw vindt plaats op basis van door de NZA vastgestelde tabellen. Ten aanzien van de toewijzing van afgesloten en gefactureerde producten aan de segmenten is de kruisjes tabel van de Nza gevolgd.

Bepaling onderhanden werk en prognosemodel

Ten aanzien van de jaartoerekening en de producten opgenomen in het onderhanden werk, waarvan de uiteindelijke zorgproducten ultimo 2013 nog niet zeker zijn, heeft het management een inschatting gemaakt vanuit een prognosemodel van Performance.

Om de waarde van de in 2013 geopende, nog openstaande zorgtrajecten te bepalen is uitgegaan van een historische gemiddelde productieontwikkeling. Hiertoe is de productie 2011/2012 geconverteerd naar de zorgproducten 2013 en op basis van de gemiddelde procentuele groei (de waardeontwikkeling van een openstaande traject) een prognose gemaakt van de schadelast 2013 (per verzekeraar, per segment).

De toewijzing naar segment van het onderhanden werk is gedaan op basis van het segment dat gekoppeld kon worden aan het voorlopig zorgproduct.

Het onderhanden werk per balansdatum is voor beide segmenten gewaardeerd op basis van de verkoopwaarde van het afgeleide produkt, waarbij rekening is gehouden met nog te verwachte kosten die niet leiden tot een opbrengstvermeerdering.

De uitvalproducten zijn gewaardeerd tegen kostprijs van de zorgactiviteiten.

Op de omzet, en dus ook indirect op de waardering van het onderhanden werk, zijn correcties in mindering gebracht uit hoofde van registratieonzekerheden en overschrijding van contractafspraken.

Bepaling schaduwbudget en dekking

Aanvankelijke onduidelijkheden in de normstelling voor de bepaling respectievelijk de nacalculatie van het schaduwbudget, alsmede in de goedkeuring hiervan door de NZa en de zorgverzekeraars hebben in 2012 geleid tot onzekerheid over de omzet. De zorgverzekeraars hebben zich uitgesproken voor het schaduwbudget. Zoals reeds hiervoor aangegeven bepalen schaduwbudget en gefactureerde omzet de (positieve of negatieve) compensatie in de vorm van het berekende transitiebedrag. De NZa heeft via de Handreiking omzetverantwoording 2012 geëxpliciteerd wat wel en niet mag worden meegerekend in de bepaling van het schaduwbudget. Uiteraard blijven hier vrijheidsgraden en interpretatievraagstukken bestaan. Het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft bij de bepaling van het schaduwbudget de handreiking in acht genomen en daarbij de volgende keuzes gemaakt:

Het schaduwbudget is berekend conform de afspraken die daarover zijn gemaakt met de zorgverzekeraars. Daarbij is nacalculatie toegepast tot het afgesproken volume voor het variabele deel van de gemaakte afspraken waarbinnen ruimte was voor substitutie. De kosten van TNF-ALFA-remmers zijn als volledig nacalculeerbaar meegenomen hetgeen in lijn is met de gemaakte prestatiecontracten. De toewijzing van FB-parameters aan het A-segment is gebaseerd op segmentbepaling van het voorlopig zorgproduct met behulp van de tool van Performance.

Conclusie

De Raad van Bestuur van het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft naar beste weten schattingen opgesteld, maar constateert dat het risico van de omzetbepaling door de landelijke situatie inherent voor 2013 een hoger risico kent dan normaal, hetgeen kan leiden tot bijstellingen van de omzet in 2014 met mogelijke nagekomen baten en lasten en/ of verschuivingen in omzetcategorieën tot gevolg. Dit geldt ook voor het transitiebudget, daar zorgverzekeraars en NZa niet reeds voor de vaststelling van de jaarrekening 2013 zekerheid hebben gegeven hier omtrent, hetgeen mede impact heeft op de transitiebekostiging zoals verwerkt in deze jaarrekening. Definitieve vaststelling van de transitiebekostiging zal conform de landelijke procedures in de tweede helft van 2014 plaats vinden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA:

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld zijn de activa en passiva opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs. (nominale waarde)

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van jaarlijkse afschrijvingen. WTZI-vergunningsplichtige vaste activa worden gewaardeerd tegen de laagste van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en het goedgekeurde investeringsbedrag. Het meerdere boven het goedgekeurde investeringsbedrag wordt ten laste van de resultatenrekening gebracht.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. Een actualisatie van de verwachte gebruiksduur heeft in 2013 plaatsgevonden. Binnen de Vastgoed BV is er een voorziening voor groot onderhoud, welke vanuit de huurprijzen wordt gevormd. Deze is in 2013 geactualiseerd en onderbouwd op basis van een meerjaren-onderhoudsplan.

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.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, evenals gekochte leningen en obligaties die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente.

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs op basis van de FIFO-methode of de vaste verrekenprijs, hierbij rekening houdend met de nodig geachte aftrek voor incurante voorraden.

De post onderhanden werk is gebaseerd op de gerealiseerde opbrengstwaarde voor de uitgevoerde verrichtingen die betrekking hebben op de lopende DBC's /DOT's per einde verslagjaar.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarden.

Schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De eerste waardering bestaat uit het ontvangen bedrag, rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten, indien van toepassing. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt samen met de verschuldigde rentevergoeding zodanig bepaald dat de effectieve rente gedurende de looptijd van de schulden in de winst- en verliesrekening wordt verwerkt.

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 beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Jubileumvoorziening

De voorziening voor jubileumuitkeringen aan het personeel is opgenomen tegen contante waarde. De rekenrente bedraagt 3,322%. Tevens is rekening gehouden met de blijfkans per leeftijdscategorie (gemiddeld 94% voor 2013).

Voorziening persoonlijk levensfase budget

De voorziening PLB is opgenomen tegen contante waarde. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse loonstijging van 1,61% en een rekenrente van 3,332%. Tevens is rekening gehouden met de blijfkans per leeftijdscategorie (gemiddeld 94% voor 2013).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA:

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). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waarde-veranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. De reële waarde benadert de boekwaarde.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd op basis van de effectieve rentemethode.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij deze instrumenten zijn verworven met als doel om risico's tegen te hoge rentekosten af te dekken, zogeheten hedge accounting. 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 resultaten-rekening verwerkt. Het ASz documenteert de zogeheten hedgerelaties in specifieke documentatie en toetst periodiek de effectiviteit van deze 'hedgerelaties'. Het ASz doet dit door middel van vergelijking van de cumulatieve reële waardewijzigingen van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide 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). Financiële instrumenten, inclusief de van de

Financieringsoverschot

Als opbrengst wettelijk budget aanvaardbare kosten wordt verantwoord het (naar verwachting) op grond van de in te dienen nacalculatie met betrekking tot het boekjaar vast te stellen wettelijk budget. Correcties op het wettelijk budget met betrekking tot voorgaande jaren worden afzonderlijk verantwoord onder de "overige opbrengsten".

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 GRONDSLAGEN VAN RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten.

De baten zijn voor wat betreft het budget aanvaardbare kosten berekend aan de hand van de bekostiging / subsidiëring, danwel voor wat betreft de overige opbrengsten gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor geleverde goederen en diensten.

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huurcontracten, operationele leasecontracten e.d. worden niet in de balans geactiveerd en gepassiveerd. De lasten die hieruit voortvloeien worden onder de bedrijfslasten verantwoord.

Personeelsbeloningen

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

Pensioenverplichtingen

Het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft voor haar medewerkers een toegezegde-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren.

De regeling is ondergebracht bij de bedrijfstak pensioenfonds PGGM. Het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft geen verplichtingen tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij PGGM, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie is als last verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13 €	31-dec-12 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	166.433.004	162.300.270
Machines en installaties	54.111.845	57.011.839
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	50.528.853	43.985.376
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	12.313.727	3.636.132
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.090.426	1.509.693
Totaal materiële vaste activa	284.477.855	268.443.310

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

	2013 €	2012 €
Boekwaarde per 1 januari	268.443.310	261.236.085
Bij: investeringen	39.947.778	30.165.073
Af: afschrijvingen	22.615.533	22.957.848
Af: terugname geheel afgeschreven activa	1.297.700	0
Boekwaarde per 31 december	284.477.855	268.443.310
Aanschafwaarde	454.862.509	430.528.480
Cumulatieve afschrijvingen	170.384.654	162.085.170

Toelichting:

Bedrijfswaarde

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen benaderd op totaal ziekenhuisniveau en dit vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2013. Het saldo is positief, derhalve zijn geen aanpassingen gedaan aan de waardering van het vastgoed.

Afschrijvingen en gebruiksduur

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

consolidatie:

In de onderhanden projecten is een bedrag van € 5.788.434 vanuit AS Holding meegenomen.

In de gebouwen is voor een bedrag van 94.576.745 vanuit de Holding meegenomen.

Binnen de inventarissen is voor een bedrag van 629.353 vanuit de Holding meegenomen.

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. In toelichting 5.1.7 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Storting in het weerstandsvermogen van MediFire en Medi Risk	444.887	444.939
Geldlening STZ	24.000	24.000
Geldlening Sodexho	80.000	80.000
Deelneming Dienstapotheek	72.855	0
Overige verstrekte leningen	44.500	55.500
Totaal financiële vaste activa	<u>666.242</u>	<u>604.439</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	€
Boekwaarde per 1 januari 2012	604.439
Bij: kapitaalstorting	170.733
Bij: verstrekte lening	0
Af: ontvangen aflossing leningen	-11.000
Af: waardeverminderingen	-107.925
Bij: waardevermeerderingen	10.355
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>666.242</u>

Toelichting:

Binnen de Financiële vaste activa is een bedrag van 72.855 vanuit de AS Holding BV meegenomen.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Voorraad goederen	6.589.904	6.425.173
Af: voorziening incourant	-55.715	-55.715
Totaal voorraden	<u>6.534.189</u>	<u>6.369.458</u>

Toelichting:

Als voorraden goederen zijn in het algemeen aangemerkt ongebruikte goederen in de verschillende magazijnen.

Afdelingsvoorraden daaronder zijn niet inbegrepen.

Bij de waardering van de voorraden is er sprake van het fifo principe, met uitzondering van het centrale magazijn.

De voorraad van het centrale magazijn wordt gewaardeerd tegen vaste verrekenprijs.

In de voorraden is een bedrag van 442.813 vanuit de Holding BV meegenomen

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	3.640.130	2.822.104
Onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	34.330.374	28.385.247
Af: ontvangen voorschotten	45.479.239	54.124.000
Totaal onderhanden werk voor stelselwijziging	-7.508.735	-22.916.649
Stelselwijziging onderhanden projecten DBC's/DBC zorgproducten A-Segment	0	-773.650
Stelselwijziging onderhanden projecten DBC's/DBC zorgproducten B-Segment	0	2.534.807
Mutatie onderhanden projecten ivm stelselwijziging	0	1.761.157
Totaal onderhanden werk na stelselwijziging	-7.508.735	-21.155.492

De specificatie per onderhanden project is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-13
	€	€	€	€
Achmea/Avero	6.707.765	0	10.800.000	-4.092.235
CZ	9.079.340	0	11.355.239	-2.275.899
Menzis	2.129.118	0	1.420.000	709.118
Multizorg	2.288.877	0	1.175.000	1.113.877
UVIT	17.765.404	0	20.729.000	-2.963.596
Totaal (onderhanden projecten)	37.970.504	0	45.479.239	-7.508.735

Toelichting:

Stelselwijziging:

In 2012 was de post onderhanden werk gewaardeerd tegen de gemaakte kosten voor de uitgevoerde verrichtingen die betrekking hebben op de lopende DBC's /DOT's per einde verslagjaar.

In 2013 heeft er een herwaardering plaatsgevonden waarbij het onderhanden werk gewaardeerd is tegen de gerealiseerde opbrengstwaarde per einde verslagjaar.

Deze mutatie is als stelselwijziging verwerkt in het eigen vermogen en de post onderhanden werk.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging.

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-dec-13 €	31-dec-12 €
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.791.190	9.807.724
2. Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	14.637.181	8.601.410
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	17.428.371	18.409.134
Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-13 €	31-dec-12 €
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.325.188	10.431.413
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	3.325.188	10.431.413

Ziekenhuis	t/m 2010 €	2011 €	2012 €	2013 €	totaal €
Saldo per 1 januari	309.358	-2.212.782	468.794	0	-1.434.630
Financieringsverschil boekjaar				0	0
Correcties voorgaande jaren	-1	0	0		-1
Betalingen/ontvangsten	-308.531	2.243.989	0	0	1.935.458
Subtotaal mutatie boekjaar	-308.532	2.243.989	0	0	1.935.457
Saldo per 31 december	826	31.207	468.794	0	500.827

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c c

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

PAAZ	t/m 2010 €	2011 €	2012 €	2013 €	totaal €
Saldo per 1 januari	1.755.122	-1.410.342	466.161	0	810.941
Financieringsverschil boekjaar				0	0
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	-1.914.846	-1.914.846
Betalingen/ontvangsten	69.080	0	0		69.080
Subtotaal mutatie boekjaar	69.080	0	0	-1.914.846	-1.845.766
Saldo per 31 december	1.824.202	-1.410.342	466.161	-1.914.846	-1.034.825

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c c c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-13 €	31-dec-12 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.791.190	9.807.724
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3.325.188	10.431.413
	-533.998	-623.689

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	2013 €	2012 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	0	3.428.812
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget:		
Opbrengst PAAZ AWBZ	1.914.846	2.493.857
Totaal financieringsverschil	-1.914.846	934.955

Toelichting:

In de jaarrekening van 2012 is het onderhanden werk niet opgenomen voor de PAAZ. In 2013 is dit alsnog verwerkt in de financieringsverschillen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van transitieregeling en schulden uit hoofde van transitieregeling

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)	163.214.022	164.938.000
Af: A omzet (inclusief overloop)	64.386.340	65.029.140
Af: B nieuw (binnen transitie model = B-2013) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	89.956.663	90.854.744
Transitiebedrag	8.871.019	9.054.116
	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van transitieregeling	14.637.181	8.601.410
	14.637.181	8.601.410

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 op jaarbasis vaststelt. Het verschil tussen beide bedragen wordt aangeduid met de term transitiebedrag. De zorginstelling neemt een vordering respectievelijk een schuld uit hoofde van de Regeling Transitie bekostigingsstructuur medisch specialistische zorg op als afzonderlijke post in de balans.

7. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Vorderingen op debiteuren	33.146.612	12.454.101
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	12.116.833	67.959.660
Overige vorderingen:		
Rekening courant specialisten	0	1.198.508
Samenwerkingsverbanden	518.462	238.648
Nog te ontvangen bedragen:		
Nog te ontvangen bedragen	626.823	2.378.851
Overige overlopende activa:		
Overige overlopende activa	5.114.775	3.080.286
Totaal overige vorderingen	51.523.505	87.310.055

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 988.284.
In de vorderingen en overlopende activa is een bedrag van 534.644 vanuit de Holding BV meegenomen.
Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter ervan en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Kassen	41.149	32.136
Kruisposten	0	370
Totaal liquide middelen	41.149	32.506

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.
In de liquide middelen is een bedrag van 8.249 vanuit de Holding BV meegenomen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	32.051.586	26.080.413
Niet collectief gefinancierd vrij vermogen	10.686.956	9.489.986
Totaal eigen vermogen voor stelselwijziging	42.738.542	35.570.399
Stelselwijziging ivm herwaardering onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (collectief gefinancierd gebonden vermogen)	0	1.761.157
Totaal eigen vermogen na stelselwijziging	42.738.542	37.331.556

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2013	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2013
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	27.841.570	4.210.016	0	32.051.586
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	27.841.570	4.210.016	0	32.051.586

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2013	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2013
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Kapitaal	9.489.986	1.196.970	0	10.686.956
Totaal niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	9.489.986	1.196.970	0	10.686.956

Toelichting:

Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Onder het collectief gefinancierd gebonden vermogen worden alle reserves opgenomen, waarvan de resultaten zijn ontstaan uit een bekostigingsbron inzake subsidie-, zorggebonden of collectief gefinancierde activiteiten.

Niet collectief gefinancierd vrij vermogen

De mutatie in het vrij beschikbaar vermogen betreft het resultaat van de deelneming Albert Schweitzer ziekenhuis. Dit resultaat bestaat uit aanloopkosten voor het te realiseren onroerend goed in het gezondheidspark te Dordrecht en resultaat deelneming op de Politheek BV.

Er zijn geen achtergestelde leningen. Het garantievermogen is daarom gelijk aan het eigen vermogen.

Voor een toelichting op de stelselwijziging wordt verwezen naar het onderhand werk uit hoofde van DBC's/ DBC-zorgproducten

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-2013	31-dec-2012
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	5.406.986	4.590.775
Totaalresultaat van de instelling	5.406.986	4.590.775

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2013	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2013
	€	€	€	€	€
Voorziening wachtgeld en Loga	515.226	42.548	262.246	-	295.528
Voorziening arbeidsongeschiktheid	955.174	1.108.612	791.813	-	1.271.973
Voorziening jubilea	1.712.074	363.856	182.243	-	1.893.687
Voorziening PLB	882.491	34.280	26.404	-	890.367
Voorziening groot onderhoud	4.181.270	1.514.300	-	-	5.695.570
Totaal voorzieningen	8.246.235	3.063.596	1.262.706	-	10.047.125

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

31-dec-2013

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	699.080
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	9.348.045

Toelichting per categorie voorziening:*Voorziening arbeidsongeschiktheid*

Het betreft de voorziening voor loondoorbetaling voor arbeidsongeschikte medewerkers tot maximaal 2 jaar.

Voorziening PLB

Het betreft een voorziening voor medewerkers, ouder dan 45 maar jonger dan 50, die 10 jaar of langer in dienst zijn binnen de gezondheidszorg. Voorzien zijn de PLB-uren die zij ontvangen op hun 55e. De reguliere opbouw van PLB is opgenomen onder de kortlopende schulden

Voorziening groot onderhoud

AS Holding BV: Voor het groot onderhoud van de ziekenhuiszone, dat zal plaatsvinden in jaar 10 en 20, is voor alle huurders een bedrag voorzien.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Schulden aan banken	157.875.000	169.375.000
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>157.875.000</u>	<u>169.375.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2013	2012
	€	€
Stand per 1 januari	180.875.000	182.175.000
Bij: nieuwe leningen	0	10.000.000
Af: aflossingen	11.500.000	11.300.000
Stand per 31 december	<u>169.375.000</u>	<u>180.875.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	11.500.000	11.500.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>157.875.000</u>	<u>169.375.000</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	11.500.000	11.500.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	157.875.000	169.375.000
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	111.875.000	124.775.000

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:**Zekerheidsstelling Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis**

Aan ABN AMRO Bank en ING Bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt betreffende de onroerende goederen van de locaties Amstelveen en Zwijndrecht ter dekking van de verstrekte leningen en het rekening-courant krediet. De kredietlimiet bij ABN AMRO Bank N.V./ ING Bank N.V. gezamenlijk bedraagt € 100.000.000.

Als zekerheden voor dit krediet zijn gesteld:

- onherroepelijke notariële volmacht ter vestiging van een eerste hypotheek ad € 45.378.000 op de registergoederen terzake van de locatie Amstelveen te Dordrecht;
- onherroepelijke notariële volmacht ter vestiging van een eerste hypotheek ad € 52.184.700 op de registergoederen terzake van de locatie Zwijndrecht;
- positieve/negatieve hypotheekverklaring
- pari passu verklaring.

Zekerheidsstelling AS Holding BV

- Aan ABN AMRO Bank (ABN) en Bank Nederlandse gemeenten(BNG) conveniërende bankhypotheek, 1e rang, groot € 150.000.00 op de grond en de registergoederen die AS Vastgoed BV zal verwerven, t.g.v. ABN en BNG gezamenlijk
- Verpanding rechten uit huurcontracten
- Een conveniërende garantie van Albert Schweitzer ziekenhuis i.v.m. leegstand

Toelichting:

In de langlopende schulden is een bedrag van 86,4 mln. vanuit de Holding BV inbegrepen.

Toelichting:**AS Holding BV:**

In 2012 is een renteswap afgesloten gekoppeld aan de lening bij ABN AMRO Bank van € 10.000.000 hoofdsom, welke per 31 december 2013 € 9.400.000 bedraagt. De variabele rentevergoeding op basis van 3 maands EURIBOR + 1,25% tot 2-4-2013 en 3 maands EURIBOR + 0,95% vanaf 2-4-2013 op deze lening is met deze renteswap omgezet in een vaste rentevergoeding van resp. 3,545% en 3,525%. De renteswap heeft een onderliggende waarde van € -474.842 per 31 december 2013 (31-12-2012: € -843.412) en loopt tot 2022.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Schulden aan banken	74.707.265	70.085.242
Crediteuren	19.208.993	16.287.413
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	11.500.000	11.500.000
Belastingen en sociale premies	6.250.370	7.421.806
Schulden terzake pensioenen	1.538.699	1.598.797
Vakantiegeld/vakantiedagen	15.944.841	13.452.841
Overige schulden:		
Samenwerkingsverbanden	0	184.520
Rekening courant medisch specialisten	667.573	0
Reservering terugbetaling contractoverschrijding zorgverzekeraars	0	2.690.267
Nog te betalen kosten:		
Interest	810.486	797.480
Overige kortlopende schulden	8.548.494	10.610.840
Totaal overige kortlopende schulden	139.176.721	134.629.205

Toelichting:

In de kortlopende schulden is een bedrag van € 9.616.534 begrepen aan schulden van de AS Holding.

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

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 in februari 2015 is gecommuniceerd.

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 Albert Schweitzer ziekenhuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende 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.

Vastgoed BV:

Verhuur

Door de vennootschap zijn verhuurverplichtingen aangegaan voor het gezondheidspark in de vorm van huurovereenkomsten met een looptijd langer dan vijf jaar.

Huurder	Ingangsdatum	Looptijd	Definitieve huurprijs pp 2013	Vorm Lineair / Annuïtair
GGD Regio Zuid Holland Zuid	18-12-2009	20+5 jaar	331.214	A
St. Albert Schweitzer ziekenhuis	1-1-2010	20+4*5 jaar	7.051.250	L
St. ROC Da Vinci College	1-3-2010	40 jaar	722.618	A
Erasmus Universitair Medisch Centrum	1-3-2010	20+20 jaar	1.749.814	L
Coöp. Reg. Huisartsenpost Drechtsteden U.	19-4-2010	20+3*5 jaar	115.752	A
Sodexo B.V.	1-1-2011	10+5 jaar	327.075	A
St. Rivas Zorggroep	1-1-2011	10+5 jaar	487.712	A
St. Verpleeghuis Het Parkhuis	4-1-2011	40+5 jaar	575.526	L
St. Rivas Zorggroep (winkel)	1-9-2011	10 jaar	35.556	A
Ako (winkel)	1-10-2011	5+5 jaar	27.237	A
Van Wijk Voet en Zorg (winkel)	1-3-2012	5+5 jaar	22.378	A
Dienstapotheek Drechtsteden (winkel)	1-7-2012	15+5 jaar	16.880	A
Livit Orthopedie B.V. (winkel)	1-3-2013	5 jaar	14.169	A
Schoonenberg Hoorcomfort B.V. (winkel)	1-6-2013	5 jaar		A



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatie doeleinden

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Verplichtingen uit hoofde van opdrachten/bestellingen

Met betrekking tot de onder de materiële vaste activa opgenomen projecten in uitvoering kan vermeld worden dat ultimo 2013 verplichtingen uit hoofde van opdrachten zijn aangegaan voor ca € 6,5 mln.

Tevens zijn bestellingen voor inventarissen geplaatst voor een bedrag van ca € 3,1 mln.

Vanuit operationele activiteiten zijn verplichtingen uit hoofde van bestellingen aangegaan voor ca € 3,4 mln.

Fiscale eenheid

Tot en met 2010 vormde de vennootschap een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting met Albert Schweitzer Holding B.V.. Vanaf 1 januari 2011 is ook Poliklinische Apotheken Albert Schweitzer ziekenhuis B.V. onderdeel van deze fiscale eenheid.

De vennootschap vormt samen met Albert Schweitzer Holding B.V. en Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis een fiscale eenheid voor de omzetbelasting.

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

5.1.6.1 WTZi-vergunningsplichtige vaste activa

	Grond	Terrein- voorzieningen	Gebouwen	Stichtingskosten	Ver- bouwingen	Installaties	Onderhanden Projecten	v
	€	€	€	€	€	€	€	
Stand per 1 januari 2013								
- aanschafwaarde	12.894.940	2.564.789	57.067.282	16.791.317	28.225.245	14.728.797	0	1:
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	
- cumulatieve afschrijvingen	0	867.619	31.727.982	15.281.624	16.346.904	6.661.628	0	
Boekwaarde per 1 januari 2013	12.894.940	1.697.170	25.339.300	1.509.693	11.878.341	8.067.169	0	
Mutaties in het boekjaar								
corr. Aanschafwaarde voorg.jaren			2		-2.916	-2.525		
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0	
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	
- afschrijvingen	0	39.327	1.155.228	419.267	1.427.211	704.117	0	
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0	
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>								
.aanschafwaarde	0	1.298.000	0	0	908.163	660.949	0	
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	908.463	660.949	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)	0	-1.337.327	-1.155.226	-419.267	-1.426.911	-704.117	0	
Stand per 31 december 2013								
- aanschafwaarde	12.894.940	1.266.789	57.067.284	16.791.317	27.314.166	14.065.323	0	1:
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	
- cumulatieve afschrijvingen	0	906.946	32.883.210	15.700.891	16.865.652	6.704.796	0	
Boekwaarde per 31 december 2013	12.894.940	359.843	24.184.074	1.090.426	10.448.514	7.360.527	0	
Afschrijvingspercentage	0,0%	5,0%	2 en 5 %	2,5%	5,0%	5,0%		

5.1.6 GECONSOLIDEERD 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	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2013							
- aanschafwaarde	71.139.827	2.609.710	73.749.537	7.812.656	0	7.812.656	81.562.193
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.915.644	0	19.915.644	5.628.516	0	5.628.516	25.544.160
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>51.224.183</u>	<u>2.609.710</u>	<u>53.833.893</u>	<u>2.184.140</u>	<u>0</u>	<u>2.184.140</u>	<u>56.018.033</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	14.205.077	3.915.583	18.120.660	0	0	0	18.120.660
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	3.906.260	0	3.906.260	622.923	0	622.923	4.529.183
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	1.583.430	0	1.583.430	1.583.430
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	1.583.430	0	1.583.430	1.583.430
- <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>10.298.817</u>	<u>3.915.583</u>	<u>14.214.400</u>	<u>-622.923</u>	<u>0</u>	<u>-622.923</u>	<u>13.591.477</u>
Stand per 31 december 2013							
- aanschafwaarde	85.344.904	6.525.293	91.870.197	6.229.226	0	6.229.226	98.099.423
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	23.821.904	0	23.821.904	4.668.009	0	4.668.009	28.489.913
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>61.523.000</u>	<u>6.525.293</u>	<u>68.048.293</u>	<u>1.561.217</u>	<u>0</u>	<u>1.561.217</u>	<u>69.609.510</u>

Afschrijvingspercentage

5,0%

10,0%

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

5.1.6.3 WMG-gefinancierde vaste activa

	Inventaris €	Concernbrede projecten €	Automati- sering €	Subtotaal WMG €
Stand per 1 januari 2013				
- aanschafwaarde	70.931.969	2.326.543	10.336.545	83.595.057
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	37.658.291	1.751.249	6.378.317	45.787.857
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>33.273.678</u>	<u>575.294</u>	<u>3.958.228</u>	<u>37.807.200</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	11.008.627	0	1.350.893	12.359.520
- herwaarderingen	0	0	0	0
- afschrijvingen	7.397.082	287.646	1.657.758	9.342.486
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	7.578.560	0	2.648.478	10.227.038
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	7.578.560	0	2.648.478	10.227.038
- <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>3.611.545</u>	<u>-287.646</u>	<u>-306.865</u>	<u>3.017.034</u>
Stand per 31 december 2013				
- aanschafwaarde	74.362.036	2.326.543	9.038.960	85.727.539
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	37.476.813	2.038.895	5.387.597	44.903.305
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>36.885.223</u>	<u>287.648</u>	<u>3.651.363</u>	<u>40.824.234</u>
Afschrijvingspercentage	10,0%	10-20%	20,0%	

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

5.1.6.4 Niet WTZi/WNG gefinancierde materiële vaste activa

	Grond	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties/ Inventarissen	Stichtings- kosten	Onderhanden projecten	Subtotaal DHAZ
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2013							
- aanschafwaarde	5.773.476	53.036.906	6.756.924	66.505.132	0	1.026.422	133.098.860
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	4.837.817	3.647.292	11.382.287	0	0	19.867.396
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>5.773.476</u>	<u>48.199.089</u>	<u>3.109.632</u>	<u>55.122.845</u>	<u>0</u>	<u>1.026.422</u>	<u>113.231.464</u>
Mutaties in het boekjaar							
Corr aanschaf voorg.jaren							0
Corr afschrijvingen voorg.jaren							0
- investeringen	0	0	0	4.711.025	0	4.762.012	9.473.037
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	1.170.624	450.166	3.377.924	0	0	4.998.714
- terugname geheel afgeschreven activa							0
.aanschafwaarde	0	0	197.069	739.100	0	0	936.169
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	197.069	739.100	0	0	936.169
- desinvesteringen							0
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>0</u>	<u>-1.170.624</u>	<u>-450.166</u>	<u>1.333.101</u>	<u>0</u>	<u>4.762.012</u>	<u>4.474.323</u>
Stand per 31 december 2013							
- aanschafwaarde	5.773.476	53.036.906	6.559.855	70.477.057	0	5.788.434	141.635.728
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	6.008.441	3.900.389	14.021.111	0	0	23.929.941
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>5.773.476</u>	<u>47.028.465</u>	<u>2.659.466</u>	<u>56.455.946</u>	<u>0</u>	<u>5.788.434</u>	<u>117.705.787</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	3,0%	5-33%	2,5-20%			

5.1.7.1 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (GECONSOLIDEERD)

Projectgegevens					Investerings				Goedke	
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2012	2013	t/m 2013		Nominaal bedrag WTZi	Indexering WTZi
							gereed	onder- handen		
					€	€	€	€	€	€
1			Trekkingsrechten	melding	2.609.710	18.120.661	14.205.077	6.525.294		
2			As Holding BV		1.026.442	4.761.992		5.788.434		
Totaal					3.636.152	22.882.653	14.205.077	12.313.728	0	

5.1.7.2 SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (GECONSOLIDEERD)

Projectgegevens						Investerings				Toeko
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi	WMG	Overige	Totaal	Afschrij- ving WTZi
						€	€	€	€	€
1			Trekkingsrechten			14.205.077			14.205.077	710.25
									0	
									0	
									0	
									0	
Totaal						14.205.077	0	0	14.205.077	710.25

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2013

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2013	Nieuwe leningen in 2013	Aflossing in 2013	Restschuld 31 december 2013	Rest ove
		€			%	€	€	€	€	
ING Bank N.V.	37245	18.000.000	20		4,429%	8100000	0	900.000	7.200.000	2
ABN/AMRO	37245	18.000.000	20		4,429%	8100000	0	900.000	7.200.000	2
ING Bank N.V.	38640	25.000.000	20		3,550%	15937500	0	1.250.000	14.687.500	8
ABN/AMRO	38640	25.000.000	20		3,550%	15937500	0	1.250.000	14.687.500	8
ING Bank N.V.	38351	10.000.000	20		3,830%	6000000	0	500.000	5.500.000	3
ABN/AMRO	38351	10.000.000	20		3,830%	6000000	0	500.000	5.500.000	3
ING Bank N.V.	38708	20.000.000	20		3,700%	13000000	0	1.000.000	12.000.000	7
ABN/AMRO	38708	20.000.000	20		3,700%	13000000	0	1.000.000	12.000.000	7
ABN/AMRO	40238	40.000.000	25	Lening vaste rente	4,420%	35600000	0	1.600.000	34.000.000	26
Bank Nederlands	40238	40.000.000	25	Vaste geldlening	4,440%	35600000	0	1.600.000	34.000.000	26
Bank Nederlands	40543	15.000.000	25	Vaste geldlening	4,420%	13800000	0	600.000	13.200.000	10
ABN AMRO Bank	41000	10.000.000	10 jaar	Roll-over lening	3,545%	9800000		400.000	9.400.000	7
									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
Totaal						180.875.000	0	11.500.000	169.375.000	111

De opgenomen rente bij de Roll-over lening van de ABN AMRO Bank betreft de swap-rente.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

15. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	2013		2012	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		0		157.365.527
Productieafspraken verslagjaar		0		-157.365.527
Opschoning DBC-B segment				
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		0	
Prijsindexatie materiële kosten	0		0	
Overige indexering	0		0	
Groei normatieve kapitaalslasten	0		0	
		0		0
Uitbreiding erkenning en toelating:				
- loonkosten	0		0	
- materiële kosten	0		0	
- normatieve kapitaalslasten	0		0	
		0		0
Beleidsmaatregelen overheid:				
- generieke budgetkortingen	0		0	
			0	
		0		0
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	0		0	
- afschrijvingen	0		0	
- overige	0		0	
		0		0
Overige mutaties:				
Samenwerkingsverbanden	0		0	
Scholingsmiddelen en specifieke opleidingskosten	0		0	
Vergoeding dure geneesmiddelen	0		0	
		0		0
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		0		0
Correcties voorgaande jaren		0		468.794
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg		0		468.794

Toelichting:

Per 2012 is de budgettering afgeschaft en geldt prestatiebekostiging ook voor het A-segment.

Hierdoor is het wettelijk budget komen te vervallen en is de omzet verantwoord onder omzet DBC/DBC-zorgproducten.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

16. Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	2013		2012	
	€	€	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar		2.899.005		2.655.750
Productieafspraken verslagjaar		0		118.009
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		0	
Prijsindexatie materiële kosten	0		0	
Groei normatieve kapitaalslasten	0		0	
		0		0
Uitbreiding erkenning en toelating:				
- loonkosten	0		72.300	
- materiële kosten	0		5.200	
- normatieve kapitaalslasten	0		32.000	
		0		109.500
Beleidsmaatregelen overheid:				
- generieke budgetkortingen	0		0	
		0		0
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	0		0	
- afschrijvingen	0		0	
- overige	0		0	
		0		0
Overige mutaties:				
	-12.600		15.746	
	0		0	
		-2.899.005		15.746
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		0		2.899.005
Correcties voorgaande jaren		0		61.013
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)		0		2.960.018

Toelichting:

Per 2013 is de budgettering afgeschaft en geldt prestatiebekostiging.

Hierdoor is het wettelijk budget komen te vervallen en is de omzet verantwoord onder omzet DBC/DBC-zorgproducten onder het A-segment.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

17. 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	1.802.847	2.101.854
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	4.802.489	4.923.276
Totaal	6.605.336	7.025.129

18. 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	174.660.549	148.963.412
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	3.410.320	16.764.237
Totaal	178.070.869	165.727.650

19. 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	58.514.255	86.274.181
Mutatie onderhanden projecten DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	1.591.677	-21.245.042
Totaal	60.105.932	65.029.140

Toelichting:

In de omzet van 2013 zijn ook de opbrengsten van de PAAZ meegenomen voor een waarde van 2.886.405. in 2012 was deze omzet verantwoord onder de het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ>

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	6.035.771	8.601.410
Totaal	6.035.771	8.601.410

21. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (waaronder opleidingsfonds)	12.122.832	12.472.253
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	767.626	316.075
Totaal	12.890.458	12.788.328

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

22. Toelichting overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Overige dienstverlening	261.338	357.729
Overige opbrengsten	16.715.954	15.194.445
Doorberekende personeelskosten	5.973.731	6.376.559
Totaal	<u>22.951.023</u>	<u>21.928.734</u>

Toelichting:

In de overige bedrijfsopbrengsten is een bedrag begrepen van 4.020.617 vanuit de AS Holding.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Lonen en salarissen	117.897.205	115.505.680
Sociale lasten	15.989.637	15.916.136
Pensioenpremies	10.446.338	10.006.731
Andere personeelskosten	4.667.507	4.413.063
Subtotaal	149.000.687	145.841.610
Personeel niet in loondienst	3.894.460	5.357.420
Totaal personeelskosten	152.895.147	151.199.030
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Gemiddelde bezetting op basis van arbeidscontracten	2.422	2.451
Extra gerealiseerde bezetting op basis van over- en meeruren	24	39
Oproepkrachten en Flexpool	50	68
Gemiddelde bezetting exclusief leerlingen	2.496	2.558
Leerlingen	93	103
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2.589	2.661

Toelichting:

In de personeelskosten is een bedrag begrepen van 1.107.506 vanuit de AS Holding.

24. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2013	2012
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	0	3.958.996
Overige afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	22.615.533	19.127.007
Totaal afschrijvingen	22.615.533	23.086.003

Toelichting:**Schattingwijziging afschrijvingen**

Als gevolg van de wijzigende bekostiging heeft de instelling een nieuwe analyse gemaakt van de verwachte economische levensduur en de eventuele restwaarde van de panden. Deze analyse heeft geresulteert in diverse aanpassingen die zowel een verlenging als een verkorting van de afschrijvingstermijnen betreffen. Per saldo resulteert dit in een ongewijzigde afschrijvingslast. Gegeven de omvang van de wijzigingen heeft hiervoor geen aanpassing in de jaarrekening 2012 plaatsgevonden.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten	2013 €
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	22.615.533
waarvan nacalculeerbare afschrijvingen	0
In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculeerbare afschrijvingslasten:	
- WTZi-vergunningplichtige vaste activa	3.745.150
- WTZi-meldingsplichtige vaste activa	4.529.183
- WMG-gefinancierde vaste activa	9.342.486
- Niet WTZi/WMG-gefinancierde vaste activa	4.998.714
Totaal vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten	22.615.533
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	454.862.509
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	170.384.654

25. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:	2013 €	2012 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.378.297	8.509.436
Algemene kosten	14.072.069	14.641.168
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	66.443.219	64.514.367
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	4.940.758	4.345.727
- Energiekosten gas	2.033.933	1.484.056
- Energiekosten stroom	1.551.818	1.846.017
- Energie transport en overig	217.927	224.203
Subtotaal	8.744.436	7.900.003
Huur en leasing	616.513	868.392
Dotaties en vrijval voorzieningen	376.561	-2.806
Overige kosten	-1.160.355	417.477
Totaal overige bedrijfskosten	97.470.740	96.848.038

Toelichting:

In de overige bedrijfskosten is een bedrag begrepen van 5.762.986 vanuit de AS Holding.

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:	2013 €	2012 €
Rentelasten langlopende leningen	7.427.380	7.906.023
Rentelasten kortlopende leningen	843.603	899.334
Totaal financiële baten en lasten	8.270.983	8.805.357

Toelichting:

In de financiële baten en lasten is een bedrag begrepen van € 4.300.704 vanuit de AS Holding.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

27. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? 1. Eindverantwoordelijke Raad van Bestuur met Raad van Toezicht
Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? 2. Tweehoofdig met voorzitter

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

Naam	P. Eringa	J.M.M. Taks
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-2-2010	1-11-2010
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?	nvt	nvt
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigenaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?	nvt	nvt
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	Onbepaalde tijd	Onbepaalde tijd
6 Welke salarisregeling is toegepast?	Basis NVZD	Basis NVZD
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	111%	111%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	237.527	200.000
a. Waarvan: verkoop verlofuren	0	0
b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	17.372	16.430
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	0	0
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	0	0
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	28.080	23.427
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	282.980	239.857

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht van de zorginstelling over het jaar 2013 is als volgt:

Naam	Functie	Bezoldiging €
G.J. Woudenberg	voorzitter	16.493
M.J.H. Jetten	lid	11.048
M.M.J. Kamsma	lid	11.048
J.A. Rauwerda	lid	11.048
S. Reuling	lid	11.048
C. Sas	lid	11.048

Toelichting:

Bezoldiging is inclusief 21% omzetbelasting, die door het Albert Schweitzer ziekenhuis is vergoed.

5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

28. 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:

	Voorzitter Raad	Lid Raad van
	van Bestuur	Bestuur
1 Functionaris (functienaam)	1-2-2010	1-11-2010
2 In dienst vanaf (datum)		
3 In dienst tot (datum)		
4 Deeltijdfactor (percentage)	111%	111%
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	254.899	216.430
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	254.899	216.430
8 Werkgeversbijdrage sociale lasten	0	0
9 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0
10 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	28.080	23.427
11 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 11)	<u>282.980</u>	<u>239.857</u>
12 Beloning 2012	284.289	268.316

Naam	Functie	Bezoldiging €
G.J. Woudenberg	voorzitter	16.493
M.J.H. Jetten	lid	11.048
M.M.J. Kamsma	lid	11.048
J.A. Rauwerda	lid	11.048
S. Reuling	lid	11.048
C. Sas	lid	11.048

Verplicht toevoegen eigenaam van gewezen topfunctionarissen (dat wil zeggen voormalige bestuurders of leden van de raden van toezicht):

Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

Toelichting

In het kader van de WNT wordt vermeld dat het Albert Schweitzer ziekenhuis in 2013 geen functionarissen in dienst heeft gehad waarvan het belastbaar jaarloon uitsteeg boven de vastgestelde voor de instelling van toepassing zijnde normbedragen.

29. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:

	2013 €	2012 €
1 Controle van de jaarrekening	118.278	122.988
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	92.190	50.693
3 Fiscale advisering	8.588	0
4 Niet-controlediensten	9.004	20.786
Totaal honoraria accountant	<u>228.060</u>	<u>194.467</u>

30. Transacties met verbonden partijen

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

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.
De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 27.

5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2013
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	177.709.847	162.980.057
Financiële vaste activa	2	2.080.977	895.058
Totaal vaste activa		<u>179.790.824</u>	<u>163.875.115</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3	6.091.376	6.109.430
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.822.995	785.527
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	2.791.190	0
Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	6	14.637.181	8.601.410
Overige vorderingen	7	55.768.972	91.024.966
Liquide middelen	8	32.900	25.257
Totaal vlottende activa		<u>81.144.614</u>	<u>106.546.590</u>
Totaal activa		<u><u>260.935.438</u></u>	<u><u>270.421.705</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		32.051.586	27.841.570
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		10.686.956	9.489.986
Totaal eigen vermogen	9	<u>42.738.542</u>	<u>37.331.556</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	4.349.844	4.063.845
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	71.475.000	78.775.000
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	3.325.188	623.690
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	9.331.730	21.941.018
Overige kortlopende schulden	12	129.715.134	127.686.595
Totaal passiva		<u><u>260.935.438</u></u>	<u><u>270.421.704</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2013

	Ref.	2013 €	2012 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	15	0	468.794
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	16	0	2.960.018
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC's / DBC-zorgproducten A- en B-segment)	17	2.868.380	3.170.506
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	18	178.070.869	165.727.650
Omzet DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	19	60.105.932	65.029.140
Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag medisch specialistische zorg	20	6.035.771	8.601.410
Subsidies	21	12.888.208	12.788.328
Overige bedrijfsopbrengsten	22	18.932.656	17.415.729
Som der bedrijfsopbrengsten		278.901.816	276.161.574
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	23	151.787.641	150.171.432
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	24	19.149.155	19.616.175
Overige bedrijfskosten	25	99.784.725	98.327.254
Som der bedrijfslasten		270.721.521	268.114.861
BEDRIJFSRESULTAAT		8.180.295	8.046.714
Financiële baten en lasten	26	-3.970.279	-4.271.926
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		4.210.016	3.774.788
Resultaat deelnemingen	31	1.196.970	815.987
RESULTAAT BOEKJAAR		5.406.986	4.590.775
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2013 €	2012 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten (collectief gebonden vermogen)		4.210.016	3.774.788
Reserve aanvaardbare kosten (niet-collectief gebonden vermogen)		1.196.970	815.987
		5.406.986	4.590.775

5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Overige financiële vaste activa	2.080.977	895.058
Totaal financiële vaste activa	<u>2.080.977</u>	<u>895.058</u>

Het verloop van de deelnemingen is als volgt :

	2012	2011
Boekwaarde per 1 januari	314.620	-501.367
Resultaat deelneming boekjaar	1.196.970	815.987
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>1.511.590</u>	<u>314.620</u>

Toelichting:

Per 31 december 2013 bestaat de post deelneming uit een 100 % kapitaalbelang in AS Holding BV.

Voor de verdere toelichting op de balans wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2013.

**5.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING
PER 31-12-2012**

31. Resultaat deelnemingen	2013	2012
Albert Schweitzer Holding BV	1.196.970	815.987
	<u>1.196.970</u>	<u>815.987</u>
Resultaat deelnemingen boekjaar	1.196.970	815.987
Resultaat deelneming volgens resultaatrekening	<u>1.196.970</u>	<u>815.987</u>

Voor de verdere toelichting op de resultatenrekening wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening 2013.

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft de jaarrekening 2013 vastgesteld in de vergadering van 8 april 2014.

De raad van toezicht van de het Albert Schweitzer ziekenhuis heeft de jaarrekening 2013 goedgekeurd in de vergadering van 12 mei 2014.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen In de statuten is geen reg In de statuten is geen regeling opgenomen voor de winstbestemming.

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

5.2.5 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

P. Eringa
Voorzitter Raad van Bestuur

drs. J.M.M. Taks
Lid Raad van Bestuur

Ir.G.J. Woudenberg
Voorzitter Raad van Toezicht

drs. M.J.H. Jetten
Lid Raad van Toezicht

drs. M.M.J Kamsma MBA/MBI
Lid Raad van Toezicht

prof. dr. J.A. Rauwerda
Lid Raad van Toezicht

mr. S.R. Reuling
Lid Raad van Toezicht

5.2.5 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening 2013 van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis te Dordrecht gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2013 en de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2013 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen'. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT. De Raad van Bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die WNT-eisen van financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de naleving van de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Ref.: e0333529

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800,
3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl*

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

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte WNT-eisen van financiële rechtmatigheid en van de redelijkheid van de door de Raad van Bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel met beperking te bieden.

Onderbouwing van het oordeel met beperking

In 2012 is voor de curatieve medisch specialistische zorg prestatiebekostiging ingevoerd in de vorm van de DOT-systematiek. Deze bekostiging blijkt zowel in 2012 als in 2013 generieke landelijke risico's en onduidelijkheden te bevatten, die zich voordoen bij alle instellingen. De risico's en onduidelijkheden hebben met name betrekking op de registratie- en facturatiebepalingen. Deze bepalingen bevatten diverse open normen, die gedurende en na afloop van het boekjaar nader zijn geduid door de regelgever. Het met terugwerkende kracht volledig voldoen aan achteraf vastgestelde nadere duidingen is onmogelijk en de consequenties zijn niet betrouwbaar in te schatten. Tevens is er sprake van in de NZa circulaire 'Toelichting regelgeving MSZ' CI/14/3c en 'Omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012', (CI/13/9c), benoemde problematiek op specifieke aspecten en coulonce op bepaalde onderdelen. Daarnaast is er sprake van andere landelijke onzekerheden in de bekostiging die onder andere samenhangen met de transitiebedragen voortvloeiend uit de overgang naar prestatiebekostiging en overige inherente beperkingen en schattingsrisico's die uiteen zijn gezet in de toelichting, zie pagina's 11, 12 en 13.

Als gevolg hiervan hebben wij geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen omtrent deze aangelegenheden. Wij hebben geconcludeerd dat de mogelijke effecten van deze aangelegenheden van materieel belang zijn voor de jaarrekening, maar niet van diepgaande invloed.

Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in de paragraaf 'Onderbouwing van het oordeel met beperking', een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis per 31 december 2013 en van het resultaat over 2013 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de jaarrekening 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

Verklaring betreffende het jaarverslag

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



Kopie

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Rotterdam, 1 september 2014
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door: drs. A. Hakbijl RA