

Jaarverslaggeving 2017

Stichting Deventer Ziekenhuis

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2017

5.1.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2017	4
5.1.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2017	5
5.1.3	Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2017	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2017	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	22
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2017	23
5.1.9	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2017	24
5.1.10	Vaststelling en goedkeuring	28

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
5.2.2	Nevenvestigingen	30
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30

5.1 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

5.1.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17 x € 1.000	31-dec-16 x € 1.000
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	128.676	128.266
Financiële vaste activa	2	278	165
Totaal vaste activa		<u>128.954</u>	<u>128.431</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	2.928	2.352
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	8.149	9.985
Debiteuren en overige vorderingen	5	31.446	27.162
Liquide middelen	6	56.421	60.020
Totaal vlottende activa		<u>98.944</u>	<u>99.519</u>
Totaal activa		<u><u>227.898</u></u>	<u><u>227.950</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	13	13
Bestemmingsreserves		7.415	4.330
Algemene en overige reserves		73.818	73.903
Totaal eigen vermogen		<u>81.246</u>	<u>78.246</u>
Vorzieningen	8	12.997	13.029
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	70.475	75.862
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	63.180	60.813
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>63.180</u>	<u>60.813</u>
Totaal passiva		<u><u>227.898</u></u>	<u><u>227.950</u></u>

5.1.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	<u>2017</u> x € 1.000	<u>2016</u> x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	205.604	201.321
Subsidies	14	9.712	9.773
Overige bedrijfsopbrengsten	15	5.546	5.411
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>220.862</u>	<u>216.505</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	103.808	101.814
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	11.505	10.575
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	30.755	30.357
Overige bedrijfskosten	19	69.145	65.427
Som der bedrijfslasten		<u>215.213</u>	<u>208.173</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.649	8.332
Financiële baten en lasten	20	-2.649	-3.852
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.000</u></u>	<u><u>4.480</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2017</u> x € 1.000	<u>2016</u> x € 1.000
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		-85	4.409
Bestemmingsreserve Innovatiefonds		-95	0
Bestemmingsreserve EPD		3.105	0
Bestemmingsreserve vervanging röntgenbuis/detectoren		75	71
		<u><u>3.000</u></u>	<u><u>4.480</u></u>

5.1.3 ENKELVOUDIGE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.	2017		2016	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.649		8.332
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	11.505		10.575	
- mutaties voorzieningen	8	-32		-127	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	0		0	
			11.473		10.448
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	-576		-31	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.836		-6.689	
- vorderingen	5	-4.284		45.893	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		0		0	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	2.368		-13.003	
- overige mutaties		1		6	
			-655		26.176
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			16.467		44.956
Ontvangen interest	20	26		71	
Betaalde interest	20	-2.675		-3.923	
			-2.649		-3.852
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			13.818		41.104
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-11.916		-8.115	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0		15	
Investeringen immateriële vaste activa		0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa		0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	-113		-165	
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	2	0		0	
Uitgegeven leningen u/g	2	0		0	
Aflossing leningen u/g	2	0		0	
Investeringen in overige financiële vaste activa	2	0		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	2	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-12.029		-8.265
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-5.388		-11.654	
Kortlopend bankkrediet	10	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-5.388		-11.654
Mutatie geldmiddelen			-3.599		21.185
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		60.020		38.835
Stand geldmiddelen per 31 december	5		56.421		60.020
Mutatie geldmiddelen			-3.599		21.185

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Het Deventer Ziekenhuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op het adres Nico Bolkesteinlaan 75, 7416 SE te Deventer en is ingeschreven bij de KvK met nummer 41244295.

De belangrijkste activiteit is het verlenen van algemene ziekenhuiszorg.

In het verslagjaar worden geen andere instellingen of ondernemingen geconsolideerd met de cijfers van het ziekenhuis.

Verslaggevingperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd of aangepast om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken. Dit is bij betreffende posten separaat toegelicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De waarderingsgrondslagen voor de omzetsbepaling en toekenning aan het boekjaar zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen.

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die vanwege het geringe materiële aspect niet in een consolidatie betrokken zijn:

- DZ Zorgservices BV
- Travel Health Clinic Salland BV

Nadere gegevens over de verbonden personen:

Naam	DZ Zorgservices BV
Woonplaats	Deventer
Rechtsvorm	Besloten Vennootschap
Kernactiviteit	N.v.t. BV wordt aangehouden voor eventuele ontwikkeling commerciële zorggerelateerde activiteiten
Zeggenschap van instelling	100%
Bedrag Eigen Vermogen	€ -3.203
Resultaat laatst vastgestelde jaarrekening	€ - boekjaar 2017

Naam	Travel Health Clinic Salland BV
Woonplaats	Deventer
Rechtsvorm	Besloten Vennootschap
Kernactiviteit	N.v.t. BV wordt aangehouden voor eventuele ontwikkeling commerciële zorggerelateerde activiteiten
Zeggenschap van instelling	100%
Bedrag Eigen Vermogen	€ -25.409
Resultaat laatst vastgestelde jaarrekening	€ - boekjaar 2017

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Aandachtspunten omzet in de jaarrekening 2017

De onzekerheid van afgelopen jaren omtrent de omzetverantwoording is dusdanig afgenomen dat het niet meer noodzakelijk is een specifieke toelichting op te nemen.

Omdat marktwerking en de daarbij behorende onderhandelingen met zorgverzekeraars wezenlijk onderdeel uitmaken van de bedrijfsvoering worden een aantal onderwerpen toegelicht.

1. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar en afwikkeling oude jaren

Het Deventer Ziekenhuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2017 productieafspraken op basis van plafonddafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2017 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2017 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 2017 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2017.

2. Specifieke afspraken zorgverzekeraars

Het Deventer ziekenhuis heeft met een aantal verzekeraars staffels afgesproken waarbij een vergoeding van zorgprestaties boven het plafond is afgesproken. De vergoeding is ondermeer afhankelijk van de omvang van de productie boven het plafond en geografische herkomst van de patiënt.

3. Overgangsregeling kapitaallasten

Het Deventer Ziekenhuis heeft op basis van de beleidsregel Garantieregeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) voor 2013 gebruik gemaakt van deze regeling en een suppletie ontvangen van € 198.184,-. Voor de overige jaren komt het Deventer Ziekenhuis niet in aanmerking voor deze Garantieregeling.

Conclusie Raad van Bestuur

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

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs of de actuele waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van het Deventer Ziekenhuis.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van verwachte economische levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Investerings in materiële vaste activa worden in het jaar van ingebruikname een half jaar afgeschreven. Incidentele toevoegingen aan een actief waarover al wordt afgeschreven, zullen over dezelfde resterende termijn worden afgeschreven als het oorspronkelijke actief. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0% - 10%.
- Machines en installaties : 5% - 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 33%.
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbare vaste activa: 2,5% - 5%.

De tot en met 2012 gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn voor wat betreft gebouwen aangepast van 50 naar 40 jaar. De overige afschrijvingstermijnen behoeven naar de mening van de Raad van Bestuur van Stichting Deventer Ziekenhuis per saldo geen aanpassing; dit gegeven de resterende gebruiksduur.

Subsidies:

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

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), 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.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Bedrijfswaarde Rielerenk

Stichting Deventer Ziekenhuis heeft voor het ziekenhuis een indicatieve bedrijfswaardeberekening opgesteld. De uitkomsten van de bedrijfswaardeberekening zijn sterk afhankelijk van veronderstellingen over de uitwerking van het overgangsregime, (opslagen in) tarieven in de toekomstige bekostigingssystemen, groei van de productie en disconteringsvoeten die mede afhankelijk zijn van de toekomstige financiering en bekostiging. Dit is nog afhankelijk van politieke besluitvorming, alsmede van de uitwerking hiervan door de NZa en DBC-Onderhoud. De bedrijfswaardeberekeningen geven aan dat de bandbreedte van uitkomsten groot kan zijn. De uitgangspunten die het ziekenhuis hanteert zijn de volgende:

- De verwachte kasstromen zijn netto contant gemaakt, voorzichtigheidshalve is geen rekening gehouden met volumegroei;
- Discontovoet waarmee kasstromen contant zijn gemaakt is 3,1%;
- De ingeschatte bedrijfswaarde is belangrijk hoger dan de boekwaarde eind 2017.

Bedrijfswaarde GZC Jozef

Voor het gezondheidscentrum Jozef is een afzonderlijke bedrijfswaarde berekening gemaakt. De ingeschatte opbrengstwaarde ligt hoger dan de boekwaarde ultimo 2017. Derhalve heeft er geen herwaardering van de vaste activa plaatsgevonden.

De uitgangspunten die het ziekenhuis hanteert zijn de volgende:

- Kasstromen zijn netto contant gemaakt voor een periode van 10 jaar;
- Discontovoet waarmee kasstromen contant zijn gemaakt is 3,1%;
- Er is rekening gehouden met verkoop van het GZC Jozef in 2027. De opbrengstwaarde in 2027 is berekend op basis van 10 keer de netto jaarhuur per 2027;

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO onder aftrek van een geschatte voorziening voor incurantheid.

Financiële instrumenten

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

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Afgeleide financiële instrumenten

Het Deventer Ziekenhuis maakt geen gebruik van derivaten

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien er geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Standaard wordt een vast bedrag voorzien en jaarlijks getoetst aan het totale saldo van vorderingen die oninbaar worden geacht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Effecten

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Per individuele voorziening is een toelichting inclusief de grondslagen van de waardering opgenomen bij paragraaf 5.1.5 punt 8. in deze jaarrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde). De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

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.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Deventer Ziekenhuis 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 Deventer Ziekenhuis. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Deventer Ziekenhuis 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 pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf maanden. In december 2017 bedroeg de dekkingsgraad 101,1% en de gemiddelde dekkingsgraad 98,6%. Het PFZW moet minimaal een dekkingsgraad hebben van 104,3%. Het is niet toegestaan om daar langer dan 5 jaar onder te zitten. Dat is tot op heden niet het geval. Als dat toch gebeurt, moet het pensioenfonds de pensioenen verlagen. Om de pensioenen weer volledig te kunnen laten meegroeien met de stijgende prijzen (indexeren) is een dekkinggraad vereist van 124,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan van maart 2017 hieraan binnen 10 jaar te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Deventer Ziekenhuis 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. Deventer Ziekenhuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u> <u>x € 1.000</u>	<u>31-dec-16</u> <u>x € 1.000</u>
Bedrijfsgebouwen en terreinen	67.968	69.013
Machines en installaties	28.557	29.274
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	26.953	21.660
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	2.867
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	5.198	5.452
Totaal materiële vaste activa	<u>128.676</u>	<u>128.266</u>

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

	<u>31-dec-17</u> <u>x € 1.000</u>	<u>31-dec-16</u> <u>x € 1.000</u>
Boekwaarde per 1 januari	128.266	129.852
Bij: investeringen	11.915	9.006
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	11.505	10.575
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	15
Af: overig	0	2
Boekwaarde per 31 december	<u>128.676</u>	<u>128.266</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.
De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.8.
De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-17</u> <u>x € 1.000</u>	<u>31-dec-16</u> <u>x € 1.000</u>
Deelnemingen	278	165
Totaal financiële vaste activa	<u>278</u>	<u>165</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>31-dec-17</u> <u>x € 1.000</u>	<u>31-dec-16</u> <u>x € 1.000</u>
Boekwaarde per 1 januari	165	0
Kapitaalstortingen	105	165
Resultaat deelnemingen	8	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>278</u>	<u>165</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.
Per 1 januari 2016 is het Deventer Ziekenhuis voor medische aansprakelijkheid verzekerd bij de O.W.M. Centra Med B.A. Gestart is met een deelname van € 164.780,- en in 2017 is een aanvullende kapitaalstorting van € 104.500,- gedaan.
De deelneming tot 2016 in O.W.M. MediRisk BA is opgenomen op de balans van het Deventer Ziekenhuis, maar door deze volledig te voorzien ad € 783.000,- is de waarde van de deelneming per saldo nihil.

5.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
DZ Zorgservices BV	Ontw. Comm. Zorg	18.000	100%	-3.203	0
THCS BV	Ontw. Comm. Zorg	18.001	100%	-25.409	0
Zeggenschapsbelangen:					
Dienst Apotheek Salland B.V.	Apothekerszorg	10	0%		
OWM voor Instellingen i.d. gezondheidszorg Medirisk BA		782.817			
OWM Centra Med BV		269.280	0		

Belangen samen met dochtermaatschappijen:

N.v.t.

Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:

N.v.t.

Toelichting:

Met ingang van 2008 neemt het DZ met 1 prioriteitsaandeel deel in de Dienstapothek Salland B.V.
Met ingang van 2016 is de deelname in de OWM voor Instellingen i.d. gezondheidszorg Medirisk BA opgezegd.
Met ingang van 2016 neemt het DZ deel in de OWM Centra Med BA.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17 x € 1.000	31-dec-16 x € 1.000
Medische middelen	2.054	1.622
Voedingsmiddelen	37	39
Hulpmiddelen	764	616
Overige voorraden:		
Voorgescreven kleding	6	4
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	32	30
Restaurants en winkel	35	41
Totaal voorraden	<u>2.928</u>	<u>2.352</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de voorraden is gebracht, bedraagt afgerond € 2.500,-.
Deventer Ziekenhuis heeft pandrecht verstrekt aan ABN AMRO N.V. op de goederen zoals omschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden.

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17 x € 1.000	31-dec-16 x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	2.008	2.679
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	17.166	19.056
Af: ontvangen voorschotten	-11.025	-11.750
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	<u>8.149</u>	<u>9.985</u>

Toelichting:

De waardering van het onderhanden werk vindt consistent met vorig jaar plaats tegen verwachte verkoopwaarde.
Ultimo 2017 heeft het Deventer Ziekenhuis de waarde van het onderhanden werk via de OHW grouper verstrekt aan de zorgverzekeringscombinaties op basis van verwachte verkoopwaarde.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17 x € 1.000	31-dec-16 x € 1.000
Vorderingen op debiteuren	33.689	32.658
Voorziening dubieuze debiteuren	-203	-288
Nuancering schadejaar	-9.554	-12.697
Totaal vorderingen op debiteuren	<u>23.932</u>	<u>19.673</u>
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	3.605	2.334
Overige vorderingen	187	481
Vorderingen op groepsmaatschappijen	29	29
Vorderingen op stafmaatschap	561	497
Vooruitbetaalde bedragen	1.662	1.948
Nog te ontvangen bedragen	1.288	2.020
Belastingen en sociale premies	182	180
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>31.446</u>	<u>27.162</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Toelichting:

De vordering op de stafmaatschap betreft het doorgestorte aandeel van het voorschot onderhanden werk verstrekt door zorgverzekeraars aan het Deventer Ziekenhuis.
Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken geldt voor de vorderingen een pandrecht aan de ABN AMRO Bank N.V.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Bankrekeningen	56.395	59.998
Kassen	26	22
Totaal liquide middelen	<u>56.421</u>	<u>60.020</u>

Toelichting:

In de liquide middelen zit een 31-dagen deposito ter waarde van € 20 mln. bij de ABN AMRO begrepen.
De overige liquide middelen zijn overeenkomstig de voorwaarde in het treasurystatuut voor spreiding van risico's verdeeld over bankrekeningen bij de ABN AMRO, ING en de Rabobank. Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	13	13
Bestemmingsreserves	7.415	4.330
Algemene en overige reserves	73.818	73.903
Totaal groepsvermogen	<u>81.246</u>	<u>78.246</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2017</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	13	0	0	13
Totaal kapitaal	<u>13</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>13</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2017</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Bestemmingsreserves:				
Röntgenbuizen	330	75	0	405
Transitiefonds substitutie 1e lijn	500	0	0	500
Innovatiefonds	3.500	-95	0	3.405
EPD	0	3.105	0	3.105
Totaal bestemmingsreserves	<u>4.330</u>	<u>3.085</u>	<u>0</u>	<u>7.415</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2017</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-2017</u>
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Algemene reserves	73.903	-85	0	73.818
Totaal algemene en overige reserves	<u>73.903</u>	<u>-85</u>	<u>0</u>	<u>73.818</u>

Toelichting:**- Bestemmingsreserve Röntgenbuizen**

De bestemmingsreserve voor röntgenbuizen wordt gevormd ter voorkoming dat de afdeling radiologie onverwachts geconfronteerd wordt met de financiële consequenties bij defecten aan röntgenapparatuur. Kosten voor vervanging worden in mindering op de dotatie gebracht.

- Bestemmingsreserve Transitiefonds substitutie 1e lijn

De bestemmingsreserve voor het transitiefonds substitutie 1e lijn heeft als doel om gezamenlijke projecten met andere partners in de zorg (gericht op de 1e of 1,5 lijnszorg) te financieren.

- Bestemmingsreserve Innovatiefonds

De bestemmingsreserve Innovatiefonds heeft als doel om nieuwe technologieën en methodieken (bijvoorbeeld e-health toepassingen en/of robotchirurgie) de komende jaren te stimuleren.

- Bestemmingsreserve Electronisch Patiënten Dossier (EPD)

De bestemmingsreserve EPD heeft als doel om de overstap te financieren van de implementatie van ons huidige versie van het EPD, waarin het nodige maatwerk is geïmplementeerd, naar de standaard oplossing van dezelfde leverancier.

- Aanpassing eindsaldo algemene reserves 2016/beginsaldo algemene reserves 2017

Voor de toerekening van de sociale kosten voor het Persoonlijk Levensfase Budget voor personeel aan de voorziening is het opslagpercentage van de berekening over 2017 aangepast van 14,73% ultimo 2017 naar 35,75%.

Er is gekozen om met terugwerkende kracht het beginsaldo van 2016 van de voorziening en hiermee de vergelijkende cijfers aan te passen. Hiervoor was een correctie op het eigen vermogen van € 1.577.215,- per 31-12-2016 noodzakelijk.

5.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
	1-jan-2017				31-dec-2017
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
- Uitkering inactieven	118	62	62	0	118
- Jubilea	2.054	0	0	28	2.026
- LGPB/PLB	2.022	18	0	608	1.432
- Groot onderhoud	11.368	919	498	0	11.789
- Eigen behoud Medirisk/Centra Med	656	497	155	14	984
- Financieringsrisico's	1.083	350	56	0	1.377
- ZW Arbeidsongeschiktheidskosten	0	35	0	0	35
- Correctie negatieve deelneming	29	0	0	0	29
Totaal voorzieningen	17.330	1.881	771	650	17.790

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

	1-jan-17	31-dec-2017
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1	4.301	4.793
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1	13.029	12.997
hiervan > 5 jaar	2.054	2.026

Toelichting per categorie voorziening:**- Voorziening verplichte uitkeringen niet actieven**

De voorziening is gevormd ter dekking van de uitgaven van de lopende verplichtingen tot het jaar 2020. De waardering van de voorziening vindt plaats tegen de nominale waarde.

- Voorziening Jubileumverplichtingen

Met ingang van 2005 is het ziekenhuis conform de wet op de jaarrekening verplicht een voorziening op te nemen voor de jubilea voor het personeel gedurende de periode dat men in dienst is van het Deventer Ziekenhuis. De voorziening jubilea heeft een looptijd van langer dan 5 jaar. Op basis van elke fte is aan de hand van leeftijd, het aantal dienstjaren en de resterende jaren tot aan het 67e jaar bepaald welke jubilea nog kunnen worden bereikt.

Bij de berekening is rekening gehouden met:

- 12,5 jarig jubilea 0,25 maandsalaris en de afdracht van sociale lasten
- 25 jarig jubilea half maandsalaris
- 40 jarig jubilea heel maandsalaris
- pensionering half maandsalaris

De berekening bestaat uit het maximum dat zou kunnen worden bereikt en hetgeen per ultimo december 2017 zou moeten worden voorzien, geen rekening houdend met personeelsverloop. Om het personeelsverloop in te schatten zijn de aantallen fte's ingedeeld 5 leeftijdscategorieën en is voor iedere categorie een % 'blijvers' bepaald aan de hand van de ervaringscijfers over de periode 2002 t/m 2017.

De voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde. Er is rekening gehouden met een periodieke verhoging van +1,5% en CAO-loonsverhoging van +1,5%. Het sterftecijfers is begrepen in het % 'blijvers'. In totaal gaat het om 3%. De rentevoet waartegen de voorziening contant moet worden gemaakt is 3% en is dus gelijk aan de correctie voor inflatie en periodieke verhogingen.

- Voorziening LGPB/PLB

In de CAO-ziekenhuizen 2009 - 2011 is overeengekomen dat de LGPB-regeling (Leeftijds Gebonden Personeels Beleid) met ingang van 1 januari 2010 is afgeschaft. Daarvoor in de plaats is de PLB-regeling (Persoonlijk Levensfase Budget) gekomen. De PLB-regeling vergroot de solidariteit tussen werknemers van verschillende generaties en zorgt er voor dat ziekenhuizen meer mensen langer kunnen inzetten voor avond-, nacht- en weekenddiensten. Het nieuwe levensfasebeleid maakt het mogelijk voor alle werknemers om extra verlof te sparen en zelf te kiezen in welke fase van het leven ze die willen gebruiken. Voor medewerkers vanaf 45 jaar is er in de PLB een overgangsregeling getroffen welke met name voor de medewerkers die tot 31-12-2009 gebruik konden maken van de LGPB-regeling op hoofdlijnen een continuering van deze oude rechten inhoud. De kosten van deze overgangsregeling bedroegen in 2009 € 3,2 mln, waarvoor een voorziening is getroffen. Aanname bij de berekening van deze kosten was dat medewerkers in verband met de flex-pensioenregeling rond hun 61e het Deventer Ziekenhuis zouden verlaten. Deze leeftijd is in verband met de maatschappelijke trend, welke ook binnen het Deventer Ziekenhuis zichtbaar is, inmiddels verhoogd naar 65 jaar. De waardering van de voorziening vindt plaats tegen contante waarde.

- Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om de kosten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. In 2016 is hiervoor het meerjaren onderhoudsplan geüpdate en is de voorziening naar de nieuwe stand aangepast. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening wordt jaarlijks geïndexeerd. De waardering van de voorziening vindt plaats tegen contante waarde. Uitgangspunt bij de berekening is dat de toegepaste indexatiepercentage en de te hanteren disconteringsvoet elkaar opheffen.

- Voorziening eigen behoud Medirisk/Centra Med

Met ingang van 1 januari 2013 heeft het Deventer Ziekenhuis er voor gekozen om de (medische) aansprakelijkheid te verzekeren op basis van een stop-loss-dekking. Dit betekent dat het totaal van alle schaden aangemeld in een bepaald jaar tot een bepaald bedrag (in 2015 € 338.540,-; 2016 € 320.763,50; 2017 € 497.205,94) volledig voor rekening van het Deventer Ziekenhuis komen. Indien het totaal aan schaden boven dit bedrag uit komen is er dekking vanuit de verzekeraar MediRisk. Aangezien pas na een aantal jaren de omvang van het schadebedrag over een bepaald jaar is vast te stellen, wordt er een voorziening opgenomen ter hoogte van het maximum van het eigen risico per jaar onder de stop-loss-dekking. De afrekening van betreffende schadegevallen van een bepaald jaar die onder het eigen risico vallen worden weer ten laste van deze voorziening geboekt.

- Voorziening financieringsrisico

De voorziening is getroffen om materiële controles over voorgaande jaren op te vangen. De waardering van de voorziening vindt plaats tegen de nominale waarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

- Voorziening ZW arbeidsongeschiktheidskosten

Het Deventer Ziekenhuis is verplicht tot het in de toekomst doorbetalen van de Ziektewetuitkering aan personeelsleden, welke een contract voor bepaalde tijd hadden en die op balansdatum uit dienst zijn en op dat moment geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid (ZW-flex). De verplichting loopt door tot maximaal twee jaar na afloop van het contract.

- Voorziening negatieve deelneming

Het ziekenhuis neemt deel in DZ Zorgservices BV en Travel Health Clinic Salland BV. Het saldo van de deelneming met het opgebouwde vermogen is negatief en wordt derhalve voorzien. De waardering van de voorziening vindt plaats tegen de nominale waarde.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-17</u>	<u>31-dec-16</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Schulden aan banken	70.475	75.862
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>70.475</u>	<u>75.862</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	81.250	92.904
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	5.387	11.654
Stand per 31 december	<u>75.863</u>	<u>81.250</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.388	5.388
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>70.475</u>	<u>75.862</u>

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

	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	5.388	5.388
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	70.475	75.862
hiervan > 5 jaar	50.100	54.900

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

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

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij ABN AMRO Bank N.V. luiden als volgt:

- pandrecht op de vorderingen, inclusief vorderingen die ontstaan uit onderhanden werk;
- pandrecht op de machines en installaties, voor zover overeengekomen volgens artikel 24 van de algemene voorwaarden van de ABN AMRO Bank N.V.

Waarborgfonds voor de zorgsector

In 2010 heeft het WfZ hypotheek gevestigd op de door het WfZ geborgde leningen. Hierdoor heeft het WfZ extra zekerheden ingebouwd om bij het eventueel niet na komen van de verplichtingen door het ziekenhuis aanspraak te kunnen maken op het onderpand. Het Deventer Ziekenhuis is als WfZ-deelnemer verder al via het obligo mederisicodragend. Het gaat om risico op afstand. Als het WfZ ondanks alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken én in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende zou blijken om aan de garantieverplichting aan geldgevers te kunnen voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer.

5.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	x € 1.000	x € 1.000
Crediteuren	4.595	5.470
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	5.388	5.388
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.523	4.391
Schulden terzake pensioenen	182	965
Nog te betalen salarissen	48	38
Vakantiegeld	3.601	3.348
Vakantiedagen	681	758
Tijd voor tijd	968	1.020
Overige schulden:		
- Diverse vergoedingen VSD	0	96
- Vergoeding VSD	11.002	7.626
- Persoonlijk Levensfase Budget	11.407	9.986
- Te verrekenen BTW	77	0
- Schulden aan zorgverzekeraars	11.256	12.180
- Kortlopend deel voorzieningen	4.793	4.301
- Overig	1.771	1.232
Nog te betalen kosten	2.888	4.013
Vooruitontvangen opbrengsten	0	1
Totaal overige kortlopende schulden	<u>63.180</u>	<u>60.813</u>

Toelichting:

De schulden aan zorgverzekeraars betreft het berekende teveel gedeclareerde deel over 2014, 2015 en 2016 en de hiervoor reeds betaalde voorschotten in vergelijking met de contractafspraken.

Kredietfaciliteiten en zekerheden

Het Deventer Ziekenhuis heeft bij de ABN-AMRO bank ten behoeve van de exploitatie een rekening-courantfaciliteit met een limiet van 25 miljoen euro. Voor deze faciliteit is als zekerheid een borgstelling door het WfZ afgegeven.

Door de ABN-AMRO is de volgende zekerheid gesteld:

- Borgtocht afgegeven door Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector m.b.t. de leningen

Persoonlijk Levensfase Budget

De berekening van de verplichting voor het Persoonlijk Levensfase Budget is in 2017 aangepast. Voor een juiste weergave zijn de vergelijkende cijfers over 2016 gecorrigeerd.

11. Financiële instrumenten

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of markt- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij de zorgverzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt 0,3 miljoen euro. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5 punt 5 vorderingen en overlopen activa en punt 10 voorzieningen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

5.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huur- en leaseovereenkomsten

Het Deventer Ziekenhuis heeft meerjarige huurovereenkomsten afgesloten voor het gebruik van buitenpoli's in Raalte en Rijssen, alsmede voor diverse ruimten in de regio die gebruikt worden als prikpost.

Daarnaast wordt van Carinova parkeerruimte gehuurd voor gebruik bij het Gezondheidscentrum Jozef.

Voor laboratoriumpersoneel (prikposten), ICT (onderhoud derden), Apotheek (vervoer medicijnen) en twee directieleden worden voor vervoer auto's geleased.

Verhuurovereenkomsten

Binnen de Deventer Ziekenhuislocatie Rielerenk, worden diverse ruimtes verhuurd aan verschillende zorggerelateerde instellingen, welke vanuit hun functie merendeels dicht bij het ziekenhuisbedrijf gepositioneerd moeten zijn, zoals de huisartsenpost en de dienst apotheek.

Naast bovenstaande verhuurt het Deventer Ziekenhuis ruimtes van het gezondheidscentrum Jozef (GZCJ) aan overige gezondheidszorginstellingen, waaronder een stadsapotheek, bloedbank, enz.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2017 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.649,7 miljoen (prijsniveau 2016).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2017. Deventer Ziekenhuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017.

Verplichtingen uit lopende investeringsprojecten

Ultimo 2017 is er voor € 0,1 miljoen aan verplichtingen aangegaan met leveranciers voor nog onderhanden zijnde investeringsprojecten met een verwachte looptijd van een jaar.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	88.787	51.925	48.673	2.867	12.236	204.488
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	19.774	22.651	27.013	0	6.784	76.222
Boekwaarde per 1 januari 2017	<u>69.013</u>	<u>29.274</u>	<u>21.660</u>	<u>2.867</u>	<u>5.452</u>	<u>128.266</u>
Mutaties in het boekjaar						
- Positieve Corr. aanschafwaarde	1.333	1.534	0	0	0	2.867
- Negatieve Corr. aanschafwaarde	0	0	0	2.867	0	2.867
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	103	398	11.414	0	0	11.915
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	2.481	2.649	6.121	0	254	11.505
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	19.126	0	0	19.126
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	19.126	0	0	19.126
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.045</u>	<u>-717</u>	<u>5.293</u>	<u>-2.867</u>	<u>-254</u>	<u>410</u>
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	90.223	53.857	40.961	0	12.236	197.277
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	22.255	25.300	14.008	0	7.038	68.601
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>67.968</u>	<u>28.557</u>	<u>26.953</u>	<u>0</u>	<u>5.198</u>	<u>128.676</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	0,0% - 10,0%	5,0% - 10,0%	10,0% - 25,0%	0,0%	2,5% - 5,0%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelneming Centra Med	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2017	-29	165	165
Kapitaalstortingen	0	105	105
Resultaat deelnemingen	0	8	8
Ontvangen dividend	0		0
Acquisities van deelnemingen	0		0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0
Verstreckte leningen / verkregen effecten		0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen		0	0
Amortisatie (dis)agio		0	0
Voorzien	29	0	0
Boekwaarde per 31 december 2017	<u>0</u>	<u>278</u>	<u>278</u>
Som waardeverminderingen		0	0

BIJLAGE

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2017

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2016	Nieuwe leningen in 2017	Aflossing in 2017	Restschuld 31 december 2017	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2017	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2018	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
BNG	26-jun-07	25.000	25	Langlopend	4,893%	15.500	0	1.000	14.500	9.500	16	termijnen	1.000	100% WfZ L060447
BNG	24-dec-12	4.700	8	Langlopend	1,550%	2.350	0	587	1.763	0	4	termijnen	588	100% WfZ L00257
EIB	12-jun-07	25.000	25	Langlopend	0,720%	15.500	0	1.000	14.500	9.500	16	termijnen	1.000	100% WfZ L060440
NWB	2-jun-08	25.000	25	Langlopend	1,135%	16.500	0	1.000	15.500	10.500	17	termijnen	1.000	100% WfZ L060652
NWB	15-okt-08	25.000	25	Langlopend	4,760%	17.000	0	1.000	16.000	11.000	17	termijnen	1.000	100% WfZ L060757
NWB	15-dec-11	18.400	23	Langlopend	3,170%	14.400	0	800	13.600	9.600	18	termijnen	800	100% WfZ L061380
Totaal						81.250	0	5.387	75.863	50.100			5.388	

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	202.479	198.233
Vergoeding kapitaallasten	198	0
Overige zorgprestaties/opbrengsten in opdracht van andere instellingen	2.927	3.088
Totaal	205.604	201.321

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	x € 1.000	x € 1.000
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	1.740	1.614
Beschikbaarheidsbijdrage ten behoeve van bekostiging opleiding Aio's	6.707	6.817
Beschikbaarheidsbijdrage van het Fonds ziekenhuisopleidingen	1.094	1.192
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	171	150
Totaal	9.712	9.773

Toelichting:

Onder de noemer Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg is van VWS subsidie ontvangen voor de opleiding van zittende medewerkers binnen het ziekenhuis. Belangrijkste voorwaarde voor het verkrijgen van de subsidie is dat er een strategisch opleidingsplan aan ten grondslag ligt.

In het kader van de opleidingsfunctie van het Deventer Ziekenhuis worden beschikbaarheidsbijdragen ontvangen voor het opleiden van specialisten (Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS). Daarnaast worden beschikbaarheidsbijdragen ontvangen voor het opleiden van verpleegkundigen en leerling verpleegkundigen vanuit het Fonds ziekenhuisopleidingen (VWS).

Deze bijdragen hebben een structureel karakter.

De overige subsidies bestaan deels uit ontvangen bedragen voor de opleiding van leerling verpleegkundigen en voor een deel uit een ontvangen subsidie uit de subsidieregeling praktijkleren.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	x € 1.000	x € 1.000
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
- Opbrengst verhuur (DZ en GZCJ) en overige opbrengsten	2097	1.858
- Parkeren	548	539
- Verhuur Klimmendaal	164	162
- Salarissen (geen detachering)	882	938
- Apotheek	543	518
- Gastenrestaurant, personeelsrestaurant en winkel	705	713
- ICT-diensten	270	320
- Vergoeding Affiliatie/UMCG	337	363
Totaal	5.546	5.411

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	83.530	82.345
Sociale lasten	11.075	10.544
Pensioenpremies	6.953	6.920
Andere personeelskosten:		
- Overig	3.986	4.032
- Doorberekende personeelskosten	-3.758	-3.659
Subtotaal	101.786	100.182
Personeel niet in loondienst	2.022	1.632
Totaal personeelskosten	103.808	101.814
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	1.764	1.733
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.764	1.733

Toelichting lonen en salarissen

De berekening van de kosten voor het Persoonlijk Levensfase Budget is in 2017 aangepast. Voor een juiste weergave zijn de vergelijkende cijfers van de lonen en salarissen over 2016 gecorrigeerd.

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	11.505	10.575
Totaal afschrijvingen	<u>11.505</u>	<u>10.575</u>

18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Vrijgevestigde Specialisten Deventer	29.283	29.060
Maatschap Mondziekten, Kaak- en Aangezichtschirurgie	1.472	1.297
Totaal	<u>30.755</u>	<u>30.357</u>

Toelichting:**19. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.430	5.491
Algemene kosten	12.745	11.420
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	46.706	44.195
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	2.659	2.566
- Energiekosten gas	193	178
- Energiekosten stroom	1.004	1.124
- Energie transport en overig	8	8
Subtotaal	<u>3.864</u>	<u>3.876</u>
Huur en leasing	400	445
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>69.145</u>	<u>65.427</u>

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	26	71
Subtotaal financiële baten	<u>26</u>	<u>71</u>
Rentelasten	-2.675	-3.923
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.675</u>	<u>-3.923</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.649</u>	<u>-3.852</u>

21. Bijzondere posten in het resultaat

In 2017 is gebruik gemaakt van de garantieregeling kapitaallasten en is over het jaar 2013 nog een vergoeding ontvangen van € 198.184,-. Deze vergoeding is separaat verantwoord onder de post "Opbrengsten Zorgprestaties".

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de Stichting Deventer Ziekenhuis. Het voor de Stichting Deventer Ziekenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2017 € 181.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. De voor de Stichting Deventer Ziekenhuis van toepassing zijnde regelgeving is de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. Op basis van de bij wet vastgestelde criteria (kennisintensiteit, aantal taken, aantal financieringsbronnen en de omzet) worden totaal 13 punten gescoord, wat leidt tot een klasseindeling V.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Bezoldiging Raad van Bestuur	B.J.M. Gallé	F.H. Kroon
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	195.796,20	169.866,72
Beloningen betaalbaar op termijn	22.353,60	11.124,24
<i>Subtotaal</i>	218.149,80	180.990,96
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000,00	181.000,00
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	218.149,80	180.990,96

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan:

De verantwoorde WNT bezoldiging voor B.J.M. Gallé vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken, vastgelegd in arbeidsovereenkomsten welke zijn ingegaan voor inwerkingtreding van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. Op grond hiervan wordt een beroep gedaan op het overgangsrecht welke is ingegaan op 1 januari 2016.

Gegevens 2016

Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0	1,0
	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	196.394,00	42.036,00
Beloningen betaalbaar op termijn	21.800,00	2.713,00
Totale bezoldiging 2016	218.194,00	44.749,00

5.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

Toezichthoudende topfunctionarissen

Bezoldiging Raad van Toezicht	J.H.M. van Eijndhoven	G. Buijs	C.H.J. van der Luijt
Funcitiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€	€	€
Bezoldiging	26.850,00	17.900,00	17.900,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.150,00	18.100,00	18.100,00
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	26.850,00	17.900,00	17.900,00
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2016			
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
	€	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	26.850,00	17.900,00	17.900,00
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	26.850,00	17.900,00	17.900,00

Bezoldiging Raad van Toezicht	W.L.E. Vasmel	J. Leegemate
Funcitiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	€	€
Bezoldiging	17.900,00	17.900,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.100,00	18.100,00
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	17.900,00	17.900,00
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
	€	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	17.900,00	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2016	17.900,00	-

Toelichting bezoldiging Raad van Toezicht

De bezoldiging 2017 van de RvT voldoet aan de wettelijke WNT norm maar voldoet nog niet volledig aan het NVTZ Advies 'honorering raden van toezicht in zorg en welzijn 2017'. In 2017 heeft de RvT derhalve besloten dat vanaf 1-1-2018 de bezoldiging wordt aangepast, zodanig dat de honorering, naast het voldoen aan de wettelijke norm, ook voldoet aan de adviesgrens van de gezamenlijke honorering van maximaal 52 % van de maximumbezoldiging van de bestuurder, uitgaande van een raad bestaande uit vier leden en een voorzitter.

23. Honoraria accountant

	2017	2016
	x € 1.000	x € 1.000
De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	107	75
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	64	41
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>171</u>	<u>116</u>

Toelichting:

De weergegeven kosten hebben betrekking op Ernst & Young Accountants LLP en zijn conform overeenkomst. Eventueel meerwerk voorgaand jaar is in de opstelling verantwoord in het lopend jaar. In 2017 zijn naast meerwerk kosten geboekt voor onderzoek van Self Assessment (€ 20K) en Kostprijsonderzoek (€ 9K). Deze kosten zijn niet in het overzicht opgenomen.

24. 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 die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

5.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Deventer Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2018.

De raad van toezicht van de Stichting Deventer Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na de balansdatum geen gebeurtenissen met belangrijke financiële gevolgen voor het Deventer Ziekenhuis voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Gallé, B.J.M.
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

Eijndhoven, van, J.H.M.
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Kroon, F.H.
Lid Raad van Bestuur

W.G.

Buijs, G
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Legemaate, J.
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Luijt, van der, C.H.J.
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Vasmel, W.L.E.
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 19, dat de jaarrekening door het Bestuur wordt vastgesteld en dat zij deze ter goedkeuring voorlegt aan de Raad van Toezicht.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Deventer Ziekenhuis heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant