

**Jaarverslaggeving 2015**

**Stichting BovenIJ Ziekenhuis**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>1.1 Jaarrekening 2015</b>	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2015	1
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2015	2
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2015	3
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2015	10
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	16
1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	17
1.1.8 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2015	18
1.1.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2015	23
1.1.10 Enkelvoudige resultatenrekening over 2015	24
1.1.11 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2015	25
1.1.12 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	31
1.1.13 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	32
1.1.14 Toelichting op de resultatenrekening over 2015	33
<b>1.2 Overige gegevens</b>	
1.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	37
1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming	37
1.2.3 Resultaatbestemming	37
1.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum	37
1.2.5 Nevenvestigingen	37
1.2.6 Controleverklaring	38

## **1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2015  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-15 €	31-dec-14 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	41.553.806	41.512.993
Financiële vaste activa	2	0	9.495
Totaal vaste activa		<u>41.553.806</u>	<u>41.522.488</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Vorraden	3	1.130.288	1.157.504
Debiteuren en overige vorderingen	5	29.673.479	27.597.356
Liquide middelen	6	1.775.797	6.683.329
Totaal vlottende activa		<u>32.579.564</u>	<u>35.438.189</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>74.133.370</u></u>	<u><u>76.960.677</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Bestemmingsreserves	7	0	2.315.889
Algemene en overige reserves		24.818.242	21.748.650
Totaal groepsvermogen		<u>24.818.242</u>	<u>24.064.539</u>
<b>Voorzieningen</b>	8	3.547.582	2.911.106
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	22.363.972	25.862.415
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	5.974.096	9.060.516
Overige kortlopende schulden	10	17.429.478	15.062.101
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>74.133.370</u></u>	<u><u>76.960.677</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	2014 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	83.751.112	69.498.716
Subsidies	14	1.422.322	544.958
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.751.760	3.288.214
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>87.925.194</b>	<b>73.331.888</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	42.064.951	42.058.921
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	4.483.129	4.791.400
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	14.106.270	363.917
Overige bedrijfskosten	19	25.243.871	22.729.650
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>85.898.221</b>	<b>69.943.888</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>2.026.973</b>	<b>3.388.000</b>
Financiële baten en lasten	20	-1.273.270	-1.466.488
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<b>753.703</b>	<b>1.921.512</b>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>753.703</b>	<b>1.921.512</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		723.348	1.774.857
Algemene / overige reserves		30.355	146.655
		<b>753.703</b>	<b>1.921.512</b>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2015		2014	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			2.026.973		3.388.000
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	4.483.129			4.791.400	
- mutaties voorzieningen	636.476			392.598	
			5.119.605		5.183.998
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	27.216			-141.435	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-3.086.420			2.154.727	
- vorderingen	-8.242.555			-5.545.519	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6.166.431			-1.521.728	
- kortlopende schulden	2.097.377			2.233.294	
			-3.037.951		-2.820.661
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.108.627		5.751.337
Betaalde interest	-1.273.270			-1.466.488	
			-1.273.270		-1.466.488
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>2.835.357</b>		<b>4.284.849</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	-4.523.942			-3.050.964	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	9.495			6.023	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-4.514.447</b>		<b>-3.044.941</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	0			5.400.000	
Aflossing langlopende schulden	-3.228.442			-2.958.442	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-3.228.442</b>		<b>2.441.558</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>-4.907.532</b>		<b>3.681.466</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari		6.683.329			3.001.863
Stand geldmiddelen per 31 december		1.775.797			6.683.329
Mutatie geldmiddelen		-4.907.532			3.681.466

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Zorginstelling BovenIJ Ziekenhuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amsterdam, op het adres Statenjachtstraat 1.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en titel 9 BW2.

#### **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 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

#### **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.

#### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling BovenIJ Ziekenhuis zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende stichtingen en vennootschappen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

\* Stichting BovenIJ Ziekenhuis

\* Poliklinische Apotheek BovenIJ Ziekenhuis B.V. De stichting BovenIJ Ziekenhuis heeft een 100% belang in de Poliklinische Apotheek BovenIJ Ziekenhuis B.V.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling BovenIJ Ziekenhuis.

Gegevens van geconsolideerde vennootschappen en stichtingen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Alle Groepsmaatschappijen zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële activa worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting BovenIJ Ziekenhuis aan te merken als verbonden partij.

#### **Grondslagen WNT**

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

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

#### **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 gebruiksduur van het vast actief.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2-5 %.
- Machines en installaties : 5-10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-14,3-20 %.
- Verbouwingen : 5-10 %.
- Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa : 5-10-20 %.

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**

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

#### **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen de gemiddelde kostprijs.

#### **Verstreckte leningen en overige vorderingen**

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is dynamisch bepaald.

##### **Effecten**

Het BovenIJ Ziekenhuis heeft geen effecten.

##### **Liquide middelen**

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

##### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

##### **Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op aanschafwaarde.

##### **Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toerekening aan jaren)**

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd.

##### **Voorziening jubileumverplichtingen**

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

##### **Voorziening negatieve deelneming**

De voorziening negatieve deelneming betreft een voorziening voor het negatieve eigen vermogen van de 51% deelneming van de Poliklinische Apotheek in de Dienst Apotheek. De voorziening is gebaseerd op de waarde van het eigen vermogen.

##### **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 gearmordiseerde kostprijs (nominale waarde).

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

###### **Algemeen**

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

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

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

###### **Omzet DBC's / DBC-zorgproducten**

De omzet van DBC's / DBC-zorgproducten worden bepaald op basis van prestatiebekostiging. De omzet van DBC's / DBC-zorgproducten wordt bepaald op basis van de afgesloten DBC's en onderhanden productie, afgeleid naar zorgproducten. De afgeleide zorgproducten worden gewaardeerd tegen de met de zorgverzekeraar overeengekomen verkoopprijzen. De waardering van de afgesloten en onderhanden DBC's / DBC-zorgproducten worden per zorgverzekeraar afgezet tegen de gemaakte contractafspraken, rekening houdend met de totale verwachte schadelast 2015 (op basis van ervaringscijfers). Indien noodzakelijk wordt per zorgverzekeraar een correctie op de gerealiseerde omzet uitgevoerd als zijnde "nog te verrekenen met zorgverzekeraar". De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

###### **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.

###### **Pensioenen**

Stichting BovenIJ 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 Stichting BovenIJ Ziekenhuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting BovenIJ 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 dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In juni 2015 bedroeg de dekkingsgraad 102%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting BovenIJ 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. Stichting BovenIJ 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 en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

##### 1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

#### 1.1.4.4 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg

##### Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2015 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor het BovenIJ Ziekenhuis hebben betrekking op:

1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014;
2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015;
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar;
4. De afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011;
5. Overige (lokale) onzekerheden.

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft het BovenIJ Ziekenhuis de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in paragraaf 1.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het aanvullend omzetonderzoek 2014 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2015 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

##### **Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2015**

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2015 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor het BovenIJ Ziekenhuis:

###### **1. Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ 2014**

Het BovenIJ Ziekenhuis heeft de over de uitkomsten van het zelfonderzoek 2014 finale overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten van de onderhandelingen hierover met de zorgverzekeraars zijn verwerkt in deze jaarrekening en dit heeft niet geleid tot materiële wijzigingen van de in de jaarrekening 2014 opgenomen nuancerings.

###### **2. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2015**

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

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2015 concluderen.

De instelling heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor het BovenIJ Ziekenhuis materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Ook is een inschatting gemaakt van de DCM-controles over 2015.

Daarnaast is het BovenIJ Ziekenhuis bezig op basis van deze handreiking een onderzoek inzake 2015 uit te voeren. De voorlopige uitkomsten zijn betrokken bij het opstellen van deze jaarrekening en het inschatten van de risico's die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties en/of declaraties, rekening houdende met de contractafspraken met zorgverzekeraars. Naar verwachting zal het BovenIJ Ziekenhuis de definitieve rapportage vóór 1 juni 2016 aan de representerende zorgverzekeraars aanleveren en volgt voor eind 1 december 2016 uitsluitel over dit onderzoek. Dit kan naar verwachting van de raad van bestuur van het BovenIJ Ziekenhuis leiden tot niet-materiële, nagekomen baten of lasten. Waar nodig heeft het BovenIJ Ziekenhuis nuancerings geboekt.

Doelmatigheidscontroles over 2015 zullen door de zorgverzekeraars nog uitgevoerd worden. Het BovenIJ Ziekenhuis gaat er van uit dat dit geen financieel effect met terugwerkende kracht heeft. De NZa heeft in het landelijk overleg echter niet bevestigd dat dit een terechte aanname is, dus deze onzekerheid blijft vooralsnog bestaan. Privaatrechtelijk heeft het BovenIJ Ziekenhuis geen afspraken terzake gemaakt met verzekeraars, anders dan verwerking van de aandachtspunten zoals opgenomen in het landelijke omzetonderzoek en het bepalen van de toekomstige handelswijze op nieuwe doelmatigheidsaspecten.

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

#### 1.1.4.4 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2015 medisch specialistische zorg

##### 3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Het BovenIJ Ziekenhuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2015 schadelastafspraken op basis van plafondafspraken gemaakt. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2015 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2015 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 2015 in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2015.

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

##### 4. Afwikkeling FB tot en met 2011

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. Het BovenIJ Ziekenhuis heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles.

##### 5. Overgangsregeling kapitaallasten

Het BovenIJ Ziekenhuis heeft op basis van de beleidsregel Garantierегeling kapitaallasten 2013-2016 (BR/CU-2139) en de door de NZa beschikbaar gestelde formulieren berekend op welke suppletie het BovenIJ Ziekenhuis recht heeft. Op basis van de berekeningen komt het BovenIJ Ziekenhuis tot de (voorlopige) conclusie dat er geen rechten zijn tot suppletie.

##### 6. Overige (lokale) onzekerheden

- Onzekerheden uit afspraken met MSB (fiscale status, afrekening incentive afspraken, doorleggen schadelast correcties zorgverzekeraar aan MSB, etc).
- Overige lokale onzekerheden rond registratie, facturatie of omzetverantwoording en daarmee samenhangende posten.

#### **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 BovenIJ Ziekenhuis op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.643.270	12.140.179
Machines en installaties	4.656.037	5.012.138
Verbouwingen	16.004.990	15.384.549
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.850.354	8.413.273
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.398.686	549.575
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	469	13.279
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b><u>41.553.806</u></b>	<b><u>41.512.993</u></b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.512.993	43.253.428
Bij: investeringen	4.523.942	3.050.964
Af: afschrijvingen	4.483.129	4.791.399
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>41.553.806</u></b>	<b><u>41.512.993</u></b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Deelnemingen	0	9.495
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>9.495</u></b>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	9.495	15.518
Resultaat deelnemingen	-9.495	-6.023
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>9.495</u></b>

**Toelichting:**

Deze deelneming betreft een meerderheidsbelang in de dienstenapotheek (DAP) en is vanwege het negatieve eigen vermogen afgewaardeerd naar nihil.

**1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**

**ACTIVA**

**3. Voorraden**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Medische middelen CSA/OK	613.142	714.886
Overige voorraden	90.400	89.068
Apotheek	426.746	353.550
<b>Totaal voorraden</b>	<b><u>1.130.288</u></b>	<b><u>1.157.504</u></b>

**Toelichting:**  
Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	7.225.886	9.531.735
Af: ontvangen voorschotten	-10.206.218	-10.169.562
Af: nuancering schadelast	-3.162.559	-8.585.744
Bij: onderhanden werk DBC's GGZ	168.795	163.055
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b><u>-5.974.096</u></b>	<b><u>-9.060.516</u></b>

**Toelichting:**  
Vooruitlopend op de definitieve afwikkeling van de schadelastjaren 2012 t/m 2014 is een een substantieel deel van de overfinanciering reeds terugbetaald aan de zorgverzekeraars. Dit is de oorzaak van de daling van de nuancering schadelast.

**5. Debiteuren en overige vorderingen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	12.708.783	10.504.985
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	15.163.117	8.968.991
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	0	6.236.767
Vooruitbetaalde bedragen	820.808	939.482
Nog te ontvangen bedragen	910.335	909.360
Overige overlopende activa	70.436	37.771
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b><u>29.673.479</u></b>	<b><u>27.597.356</u></b>

**Toelichting:**  
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 345.112 (2014: € 405.691).  
Per medio maart bedroeg het saldo van de vorderingen op debiteuren slechts € 937.107.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. *Liquide middelen*

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.754.549	6.650.493
Kassen	21.248	32.836
Totaal liquide middelen	<u>1.775.797</u>	<u>6.683.329</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn direct opeisbaar. De kredietlimiet bij de bankiers bedraagt ultimo 2015 € 5 miljoen.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	0	2.315.889
Algemene en overige reserves	<u>24.818.242</u>	<u>21.748.650</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>24.818.242</u></u>	<u><u>24.064.539</u></u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Afschrijving inventaris	1.917.325	0	1.917.325	0
Instandhouding	398.564	0	398.564	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.315.889</u>	<u>0</u>	<u>2.315.889</u>	<u>0</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Poliklinische Apotheek	9.539	30.335	0	39.874
Reserve aanvaardbare kosten: RAK	21.739.111	723.368	-2.315.889	24.778.368
Totaal algemene en overige reserves	<u>21.748.650</u>	<u>753.703</u>	<u>-2.315.889</u>	<u>24.818.242</u>

**Toelichting:**

De reserve afschrijving inventaris en instandhouding zijn toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten.

## Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2015</u>	<u>31-dec-2014</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	753.703	1.921.512
Totaalresultaat van de instelling	<u><u>753.703</u></u>	<u><u>1.921.512</u></u>



## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	250.345	315.000	81.776	0	483.569
Voorziening jubileum uitkering	149.775	0	0	8.291	141.484
Voorziening PLB	2.510.986	419.604	44.353	0	2.886.237
Voorziening negatieve deelneming	0	36.292	0	0	36.292
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>2.911.106</b>	<b>734.604</b>	<b>126.129</b>	<b>8.291</b>	<b>3.547.582</b>

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

	31-dec-2015
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	483.569
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.064.013

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening Groot Onderhoud**

In 2007 heeft een extern bedrijf voor een periode van 10 jaar geïnventariseerd wat de benodigde uitgaven aan groot onderhoud zijn.

**Voorziening Jubileum**

Dit betreft een wettelijke voorziening voor uitkeringen die aan jubilarissen wordt gedaan. De voorziening is gevormd op actuariële basis.

**Voorziening Persoonlijk Levensfase Budget**

Deze voorziening heeft betrekking op de individuele rechten die voortvloeien uit de CAO Ziekenhuizen. De voorziening persoonlijk levensfase Budget bestaat uit een voorziening voor reguliere rechten alsmede uit de voorziening voor de specifieke overgangsregeling. Voor deze laatste worden de kosten berekend voor 200 uur, uit te keren in de maand waarop de leeftijd van 55 jaar wordt bereikt, op basis van gemiddeld salaris met een discontovoet van 4%. Hierbij wordt rekening gehouden met de blijfkans van de desbetreffende medewerker (ook de sterftekans is hierin verwerkt).

**Voorziening negatieve deelneming**

Deze voorziening heeft betrekking op het negatieve eigen vermogen van de dienst Apotheek (DAP).

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

*De specificatie is als volgt:*

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	22.363.972	25.862.415
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>22.363.972</b>	<b>25.862.415</b>

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	28.820.857	26.379.299
Bij: nieuwe leningen	0	5.400.000
Af: aflossingen	3.228.442	2.958.442
<b>Stand per 31 december</b>	<b>25.592.414</b>	<b>28.820.857</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.228.442	2.958.442
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>22.363.972</b>	<b>25.862.415</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.228.442	2.958.442
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	22.363.972	25.862.415
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.950.205	13.678.647

**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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Crediteuren	3.393.708	2.744.874
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.228.442	2.958.442
Belastingen en sociale premies	116.723	74.156
Schulden terzake pensioenen	273.579	294.774
Nog te betalen salarissen	247.523	175.078
Loonheffing	1.813.573	1.816.433
Vakantiegeld	1.454.410	1.376.640
Vakantiedagen	456.775	501.811
Schulden uit hoofde van transitierегeling	340.745	0
Schuld uit hoofde van Nacalculatie doorloop DBC's GGZ	0	70.336
Lease verplichtingen	64.726	0
Schulden uit hoofde van honorarium	2.367.801	0
<b>Nog te betalen kosten:</b>		
Interest	454.118	490.661
diversen	2.081.221	3.151.908
Facturen diversen zorginstellingen	935.596	764.738
Bouwprojecten	0	265.388
<b>Vooruitontvangen opbrengsten:</b>		
diversen	123.211	27.000
<b>Overige overlopende passiva:</b>		
Diversen	77.327	349.862
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<u><u>17.429.478</u></u>	<u><u>15.062.101</u></u>

**Toelichting:**

Door de invoering van het integrale tarief in 2015, loopt de honoraria verrekening met specialisten via het ziekenhuis met als gevolgt een schuld positie per ultimo van het jaar.

11. Financiële instrumenten

**Algemeen**

BovenIJ maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 345.112.

**Renterisico en kasstroorrisico**

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde 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 derhalve 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.

12. Niet in de balans opgenomen regelingen

**Toelichting:**

De nog lopende verplichtingen uit diversen bouwprojecten bedraagt per ultimo 2015 € 739.629.

Ten behoeve van de onderlinge waarborgmaatschappij Medirisk BA, is een garantiestelling afgegeven van € 181.892.

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Verbouwingen	Anderere 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
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2015</b>							
- aanschafwaarde	27.445.104	8.608.768	26.718.873	18.759.565	549.575	145.372	82.227.257
- cumulatieve afschrijvingen	15.304.925	3.596.630	11.334.324	10.346.292	0	132.093	40.714.264
<b>Boekwaarde per 1 januari 2015</b>	<u>12.140.179</u>	<u>5.012.138</u>	<u>15.384.549</u>	<u>8.413.273</u>	<u>549.575</u>	<u>13.279</u>	<u>41.512.993</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- investeringen	56.860	87.070	2.158.301	1.372.600	849.111	0	4.523.942
- afschrijvingen	553.769	443.171	1.537.860	1.935.519	0	12.810	4.483.129
- terugname geheel afgeschreven activa							
- aanschafwaarde	27.040	321.277	1.332.034	3.804.219	0	13.533	5.498.103
- cumulatieve afschrijvingen	27.040	321.277	1.332.034	3.804.219	0	13.533	5.498.103
- desinvesteringen	0	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	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
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<u>-496.909</u>	<u>-356.101</u>	<u>620.441</u>	<u>-562.919</u>	<u>849.111</u>	<u>-12.810</u>	<u>40.813</u>
<b>Stand per 31 december 2015</b>							
- aanschafwaarde	27.474.924	8.374.561	27.545.140	16.327.946	1.398.686	131.839	81.253.096
- cumulatieve afschrijvingen	15.831.654	3.718.524	11.540.150	8.477.592	0	131.370	39.699.290
<b>Boekwaarde per 31 december 2015</b>	<u>11.643.270</u>	<u>4.656.037</u>	<u>16.004.990</u>	<u>7.850.354</u>	<u>1.398.686</u>	<u>469</u>	<u>41.553.806</u>
<b>Afschrijvingspercentage</b>	2%, 5%	5%, 10%	5%, 10%	10%, 14,3%, 20%	0,0%	5%, 10%, 20%	

## BIJLAGE

## 1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld		Nieuwe leningen in 2015	Aflissing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflossingswijze	Aflissing 2016	Gestelde zekerheden
						31 december 2014	31 december 2015								
						€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
02 PGGM	2-feb-86	4.537.802	40	annuïteit	7,00%	1.512.723	0	116.349	1.396.374	814.629	116.349	12	lineair	116.349	1
06 PGGM	15-mei-87	7.260.483	40	annuïteit	7,25%	2.420.239	0	186.163	2.234.076	1.303.261	186.163	12	lineair	186.163	1
28 Rabo	1-okt-96	3.557.637	30	annuïteit	4,04%	1.349.488	0	122.675	1.226.813	613.438	122.675	10	lineair	122.675	1
29 Rabo	30-dec-96	1.385.278	30	annuïteit	4,13%	525.451	0	47.768	477.683	238.843	47.768	10	lineair	47.768	1
30 Rabo	13-jan-97	3.435.116	28	annuïteit	4,25%	1.349.508	0	122.683	1.226.825	613.410	122.683	10	lineair	122.683	1
32 BNG	1-nov-00	4.354.581	25	annuïteit	4,80%	2.009.806	0	167.484	1.842.322	1.004.902	167.484	11	lineair	167.484	3
33 NWB	1-nov-00	4.354.581	26	annuïteit	5,89%	2.009.806	0	167.484	1.842.322	1.004.902	167.484	11	lineair	167.484	3
34 NWB	1-nov-00	4.354.581	26	annuïteit	5,96%	2.009.806	0	167.484	1.842.322	1.004.902	167.484	11	lineair	167.484	3
35 NWB	15-dec-00	4.537.802	24	annuïteit	3,52%	1.890.540	0	189.090	1.701.450	756.000	189.090	9	lineair	189.090	3
36 BNG	1-mrt-01	4.560.491	24	annuïteit	5,53%	2.090.226	0	190.020	1.900.206	950.106	190.020	10	lineair	190.020	3
37 BNG	8-dec-03	846.914	19	annuïteit	4,51%	356.599	0	44.575	312.024	89.149	44.575	7	lineair	44.575	3
40 BNG	1-nov-06	10.000.000	16	annuïteit	4,04%	4.666.665	0	666.667	3.999.998	666.663	666.667	6	lineair	666.667	3
41 BNG	21-dec-07	5.000.000	10	annuïteit	4,64%	1.500.000	0	500.000	1.000.000	0	500.000	2	lineair	500.000	3
42 ING	1-apr-14	5.400.000	10	annuïteit	3,80%	5.130.000	0	540.000	4.590.000	1.890.000	540.000	9	lineair	540.000	3
<b>Totaal</b>						<b>28.820.857</b>	<b>0</b>	<b>3.228.442</b>	<b>25.592.415</b>	<b>10.950.205</b>	<b>3.228.442</b>			<b>3.228.442</b>	

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	80.503.002	66.599.094
Overige zorgprestaties	3.248.110	2.899.622
<b>Totaal</b>	<b><u>83.751.112</u></b>	<b><u>69.498.716</u></b>

**Toelichting:**

De stijging in de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door het invoering van het integrale tarief in 2015, hierdoor zijn de opbrengsten inclusief honorarium, dit in tegenstelling tot 2014.

14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.422.322	544.958
<b>Totaal</b>	<b><u>1.422.322</u></b>	<b><u>544.958</u></b>

**Toelichting:**

De stijging van de subsidies wordt deels veroorzaakt door toename van het aantal opleidingsplaatsen voor specialistische verpleegkundige opleidingen en deels door wijziging in de systematiek van de subsidievoorwaarden per 2014.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Diversen	2.036.857	2.085.951
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Personeel	717.886	1.159.856
Overige baten en lasten	-2.983	42.407
<b>Totaal</b>	<b><u>2.751.760</u></b>	<b><u>3.288.214</u></b>

**Toelichting:**

Het hebben in 2015 van minder chef de cliniques in dienst leidt tot mindere (doorberekende) opbrengsten bij personeel.

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

**16. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	32.985.472	32.623.780
Sociale lasten	4.377.556	4.363.437
Pensioenpremies	2.719.032	2.891.734
Andere personeelskosten	<u>1.199.392</u>	<u>939.532</u>
Subtotaal	41.281.452	40.818.483
Personeel niet in loondienst	783.499	1.240.438
Totaal personeelskosten	<u><u>42.064.951</u></u>	<u><u>42.058.921</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>679</u></u>	<u><u>692</u></u>

**Toelichting:**

De inhuur van medische specialisten loopt in 2015 niet meer via het ziekenhuis. Dit is de oorzaak van de daling personeel niet in loondienst.

**17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.483.129	4.791.400
Totaal afschrijvingen	<u><u>4.483.129</u></u>	<u><u>4.791.400</u></u>

**18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
GGZ	93.108	363.917
Ziekenhuis	14.013.162	0
Totaal	<u><u>14.106.270</u></u>	<u><u>363.917</u></u>

**Toelichting:**

Door de invoering van het integrale tarief 2015, dienen de kosten van het honorarium specialisten sepeeraat verantwoord te worden.

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

**LASTEN**

**19. Overige bedrijfskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.647.377	2.556.505
Algemene kosten	4.901.361	3.847.463
Patiëntgebonden kosten	15.310.283	14.138.442
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	884.730	763.505
- Energiekosten	926.615	897.414
Subtotaal	<u>1.811.345</u>	<u>1.660.919</u>
Huur en leasing	41.458	51.159
Dotaties en vrijval voorzieningen	532.047	437.304
Overige kosten	0	37.858
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<u><u>25.243.871</u></u>	<u><u>22.729.650</u></u>

**Toelichting:**

De kosten van de medische aansprakelijkheids verzekering zijn in 2015 eenmalig met 410K gestegen. De stijging in de patiëntgebonden kosten wordt grotendeels veroorzaakt door een toename van de dure medicatie.

**20. Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentelasten	-1.273.270	-1.460.465
Resultaat deelnemingen	0	-6.023
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<u><u>-1.273.270</u></u>	<u><u>-1.466.488</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

Naam	E.v.d.Meer	G.A.Kool	A.Piet	R.P.J.L.Tjittes
1 Functionaris (functienaam)	voorzitter RvB	voorzitter RvT	vice voorzitter RvT	lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-jul-11	1-okt-09	1-jul-09	1-feb-14
3 In dienst tot (datum)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4 Deeltijdfactor (percentage)	100,00%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	192.856	11.722	10.214	9.028
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	192.856	11.722	10.214	9.028
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	10.749	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)</b>	<b>203.605</b>	<b>11.722</b>	<b>10.214</b>	<b>9.028</b>
11 Beloning 2014	189.032	11.722	9.433	7.164
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	H			
13 Maximale bezoldiging	203.728	30.559	20.373	20.373

  

Naam	H.van Vliet	I.Wieling	J.Th.P.M.van Dongen	J.de Bie
1 Functionaris (functienaam)	lid RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT
2 In dienst vanaf (datum)	1-nov-13	1-jul-09	30-mrt-11	1-sep-12
3 In dienst tot (datum)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4 Deeltijdfactor (percentage)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	9.433	9.433	9.028	9.433
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	9.433	9.433	9.028	9.433
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	0	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0	0
<b>Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)</b>	<b>9.433</b>	<b>9.433</b>	<b>9.028</b>	<b>9.433</b>
11 Beloning 2014	9.433	9.433	7.815	9.433
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	H			
13 Maximale bezoldiging	20.373	20.373	20.373	20.373

**Toelichting:**

Voor 2015 geldt voor ziekenhuizen nog de klassenindeling volgens de WNT 1. De Raad van Toezicht heeft de klassenindeling van het BovenIJ ziekenhuis in 2015 opnieuw tegen het licht gehouden en heeft in zijn vergadering van 9 september 2015 vastgesteld dat klasse H van toepassing is. Het maximum voor bezoldigingsklasse H is € 203.728 voor de voorzitter Raad van Bestuur, € 30.559 voor de voorzitter Raad van Toezicht en € 20.373 voor de vice voorzitter- en de leden Raad van Toezicht. Er is in 2015 geen sprake van een overschrijding van de WNT norm.

De onkostenvergoedingen aan de bestuurder hebben plaatsgevonden volgens een door de Raad van Toezicht vastgesteld beleid. De Raad van Toezicht heeft toegezien op de naleving ervan.



**1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

**22. Honoraria accountant**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	61.830	68.249
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	25.500	47.038
3 Fiscale advisering	19.262	26.295
4 Niet-controlediensten	15.125	2.173
Totaal honoraria accountant	<u>121.717</u>	<u>143.755</u>

**23. Transacties met verbonden partijen**

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 21.

**1.1.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2015**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	41.176.527	41.097.850
Financiële vaste activa	2	677.874	802.539
Totaal vaste activa		<u>41.854.401</u>	<u>41.900.389</u>
<b>Viottende activa</b>			
Vorraden	3	969.985	1.045.640
Debiteuren en overige vorderingen	5	29.364.060	27.065.861
Liquide middelen	6	1.739.864	6.588.910
Totaal viottende activa		<u>32.073.909</u>	<u>34.700.411</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>73.928.310</u></u>	<u><u>76.600.800</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsreserves	7	0	2.315.889
Algemene en overige reserves		24.818.242	21.748.650
Totaal eigen vermogen		<u>24.818.242</u>	<u>24.064.539</u>
<b>Voorzoningen</b>	8	3.511.290	2.911.106
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	22.363.972	25.862.415
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	5.974.096	9.060.516
Overige kortlopende schulden	10	17.260.710	14.702.224
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>73.928.310</u></u>	<u><u>76.600.800</u></u>

1.1.10 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	2014 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	81.072.282	67.195.283
Subsidies	14	1.422.321	544.958
Overige bedrijfsopbrengsten	15	3.330.494	3.849.723
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>85.825.096</b>	<b>71.589.964</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	42.007.209	42.050.937
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	4.441.273	4.745.433
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	18	14.106.270	363.917
Overige bedrijfskosten	19	23.274.962	21.197.350
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>83.829.714</b>	<b>68.357.637</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>1.995.382</b>	<b>3.232.327</b>
Financiële baten en lasten	20	-1.241.680	-1.310.815
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<b>753.703</b>	<b>1.921.512</b>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>753.703</b>	<b>1.921.512</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2015</b> €	<b>2014</b> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		723.348	1.774.857
Resultaat poliklinische apotheek		30.355	146.655
		<b>753.703</b>	<b>1.921.512</b>

## 1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.643.268	12.140.177
Machines en installaties	4.656.037	5.012.138
Verbouwingen	15.686.409	15.041.771
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.791.658	8.340.910
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	1.398.686	549.575
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	469	13.279
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>41.176.527</u></u>	<u><u>41.097.850</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	41.097.850	42.801.411
Bij: investeringen	4.519.950	3.041.872
Af: afschrijvingen	4.441.273	4.745.433
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>41.176.527</u></u>	<u><u>41.097.850</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.12.

## 2. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	620.000	775.000
Overige deelnemingen	57.874	27.539
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>677.874</u></u>	<u><u>802.539</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	775.000	930.000
Resultaat deelnemingen	57.874	27.539
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-155.000	-155.000
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>677.874</u></u>	<u><u>802.539</u></u>

**Toelichting:**

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 155.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

1.1.11 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 %)	2015 Eigen vermogen €	2015 Resultaat €
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Poliklinische apotheek		18.000	100%	39.874	30.335

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Medische middelen CSA / OK	613.142	714.866
Overige voorraden:	90.400	89.068
Apotheek	266.443	241.706
<b>Totaal voorraden</b>	<b>969.985</b>	<b>1.045.640</b>

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15 €	31-dec-14 €
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	7.225.886	9.531.735
Af: ontvangen voorschotten	-10.206.218	-10.169.562
Af: nuancering schadelast	-3.162.559	-8.585.744
Onderhanden werk DBC's GGZ	168.795	163.055
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<b>-5.974.096</b>	<b>-9.060.516</b>

**Toelichting:**

Vooruitlopend op de definitieve afwikkeling van de schadelastjaren 2012 t/m 2014 is een substantieel deel van de overfinanciering reeds terugbetaald aan de zorgverzekeraars. Dit is de oorzaak van de daling van de nuancering schadelast.

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. *Debiteuren en overige vorderingen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	12.485.907	10.336.014
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	15.163.117	8.968.991
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	0	6.236.767
Vooruitbetaalde bedragen:	781.650	939.482
Nog te ontvangen bedragen:	911.074	548.326
Overige overlopende activa:	22.312	36.281
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>29.364.060</u>	<u>27.065.861</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 345.112 (2014: € 405.691).  
Per medio maart bedroeg het saldo van de vorderingen nog € 937.107.

6. *Liquide middelen*

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.719.930	6.557.539
Kassen	19.934	31.371
Totaal liquide middelen	<u>1.739.864</u>	<u>6.588.910</u>

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	0	2.315.889
Algemene en overige reserves	24.818.242	21.748.650
Totaal eigen vermogen	<u>24.818.242</u>	<u>24.064.539</u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Afschrijving inventaris	1.917.325	0	1.917.325	0
Instandhouding	398.564	0	398.564	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.315.889</u>	<u>0</u>	<u>2.315.889</u>	<u>0</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2015</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2015</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Poliklinische Apotheek	9.539	30.335	0	39.874
Reserve aanvaardbare kosten:				
RAK	21.739.111	723.368	-2.315.889	24.778.368
Totaal algemene en overige reserves	<u>21.748.650</u>	<u>753.703</u>	<u>-2.315.889</u>	<u>24.818.242</u>

**Toelichting:**

De reserve afschrijving inventaris en instandhouding zijn toegevoegd aan de reserve aanvaardbare kosten.

**Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2015 en resultaat over 2015**

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	24.818.242	24.055.000
Stichting BovenIJ Ziekenhuis	24.778.368	723.368
Poliklinische Apotheek	39.874	30.335
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>24.818.242</u>	<u>753.703</u>

1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
Groot onderhoud	250.345	315.000	81.776	0	483.569
Jubiläum uitkering	149.775	0	0	8.291	141.484
PLB	2.510.986	419.604	44.353	0	2.886.237
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>2.911.106</b>	<b>734.604</b>	<b>126.129</b>	<b>8.291</b>	<b>3.511.290</b>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	483.569
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.027.721

**Toelichting per categorie voorziening:**

**Voorziening Groot Onderhoud**

In 2007 heeft een extern bedrijf voor een periode van 10 jaar geïnventariseerd wat de benodigde uitgaven aan groot onderhoud zijn.

**Voorziening Jubiläum**

Dit betreft een wettelijke voorziening voor uitkeringen die aan jubilarissen wordt gedaan. De voorziening is gevormd op actuariële basis.

**Voorziening Persoonlijk Levensfase Budget**

Deze voorziening heeft betrekking op de individuele rechten die voortvloeien uit de CAO Ziekenhuizen. De voorziening persoonlijk levensfase Budget bestaat uit een voorziening voor reguliere rechten alsmede uit de voorziening voor de specifieke overgangsregeling. Voor deze laatste worden de kosten berekend voor 200 uur, uit te keren in de maand waarop de leeftijd van 55 jaar wordt bereikt, op basis van gemiddeld salaris met een discontovoet van 4%. Hierbij wordt rekening gehouden met de blijfkans van de desbetreffende medewerker (ook de sterftekans is hierin verwerkt).

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	22.363.972	25.862.415
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>22.363.972</b>	<b>25.862.415</b>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	28.820.857	26.379.299
Bij: nieuwe leningen	0	5.400.000
Af: aflossingen	3.228.442	2.958.442
<b>Stand per 31 december</b>	<b>25.592.414</b>	<b>28.820.857</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.228.442	2.958.442
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>22.363.972</b>	<b>25.862.415</b>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.228.442	2.958.442
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	22.363.972	25.862.415
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	10.950.205	13.678.647

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



1.1.11 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
	€	€
Crediteuren	3.273.465	2.699.792
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.228.442	2.958.442
Belastingen en sociale premies	125.015	59.328
Schulden terzake pensioenen	273.579	294.774
Nog te betalen salarissen	247.523	175.078
Loonheffing	1.813.573	1.816.433
Vakantiegeld	1.454.409	1.376.640
Vakantiedagen	456.775	501.811
Schulden uit hoofde van transitierегeling	340.745	0
Schuld uit hoofde van Nacalculatie doorloop DBC's GGZ	0	70.336
Lease verplichtingen	64.726	0
Schulden uit hoofde van honorarium	2.367.801	0
<b>Nog te betalen kosten:</b>		
Intrest	454.118	490.661
diversen	2.057.532	3.138.339
Facturen zorginstellingen	935.596	764.738
Bouwprojecten	0	265.388
<b>Vooruitontvangen opbrengsten:</b>		
diversen	90.084	27.000
<b>Overige overlopende passiva:</b>		
Diversen	77.327	63.464
Totaal overige kortlopende schulden	<u>17.260.710</u>	<u>14.702.224</u>

**Toelichting:**

Door de invoering van het integrale tarief in 2015, loopt de honoraria verrekening met specialisten via het ziekenhuis met als gevolg een schuld positie per ultimo van het jaar.

11. Financiële instrumenten

**Algemeen**

BovenIJ maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's.

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 345.112.

**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 derhalve 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.

12. Niet in de balans opgenomen regelingen

**Toelichting:**

De nog lopende verplichtingen uit diversen bouwprojecten bedraagt per ultimo 2015 € 739.629.

Ten behoeve van de onderlinge waarborgmaatschappij Medirisk BA, is een garantiestelling afgegeven van € 181.892.

## 1.1.12 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Verbouwingen	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2015</b>							
- aanschafwaarde	27.445.103	8.608.768	26.234.955	18.500.030	549.575	145.372	81.483.803
- cumulatieve afschrijvingen	15.304.926	3.596.630	11.193.184	10.159.120	0	132.093	40.385.953
Boekwaarde per 1 januari 2015	12.140.177	5.012.138	15.041.771	8.340.910	549.575	13.279	41.097.850
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- investeringen	56.860	87.070	2.158.301	1.368.608	849.111	0	4.519.950
- afschrijvingen	553.769	443.171	1.513.663	1.917.860	0	12.810	4.441.273
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	27.041	321.277	1.332.034	3.705.060	0	13.533	5.398.945
.cumulatieve afschrijvingen	27.041	321.277	1.332.034	3.705.060	0	13.533	5.398.945
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	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)	-496.909	-356.101	644.636	-549.252	849.111	-12.810	78.677
<b>Stand per 31 december 2015</b>							
- aanschafwaarde	27.474.922	8.374.561	27.061.222	16.163.578	1.398.686	131.839	80.604.808
- cumulatieve afschrijvingen	15.831.654	3.718.524	11.374.813	8.371.920	0	131.370	39.428.281
Boekwaarde per 31 december 2015	11.643.268	4.656.037	15.686.409	7.791.658	1.398.686	469	41.176.527
Afschrijvingspercentage	2%, 5%	5%, 10%	5%, 10%	10%, 14,3%, 20%	0,0%	5%, 10%, 20%	

BIJLAGE

1.1.13 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015 (enkelvoudig)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld		Nieuwe leningen in 2015	Aflissing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflissingswijze	Aflissing 2016	Gestelde zekerheden
						31 december 2014	31 december 2015								
						€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
02 PGGM	2-feb-86	4.537.802	40	annuïteit	7,00%	1.512.723	1.396.374	0	116.349	814.629	814.629	12	lineair	116.349	1
06 PGGM	15-mei-87	7.260.483	40	annuïteit	7,25%	2.420.239	2.234.076	0	186.163	1.303.261	1.303.261	12	lineair	186.163	1
28 Rabo	1-okt-96	3.557.637	30	annuïteit	4,04%	1.349.488	1.226.813	0	122.675	613.438	613.438	10	lineair	122.675	1
29 Rabo	30-dec-96	1.385.278	30	annuïteit	4,13%	525.451	477.683	0	47.768	238.843	238.843	10	lineair	47.768	1
30 Rabo	13-jan-97	3.435.116	28	annuïteit	4,25%	1.349.508	1.226.825	0	122.683	613.410	613.410	10	lineair	122.683	1
32 BNG	1-nov-00	4.354.581	25	annuïteit	4,80%	2.009.806	1.842.322	0	167.484	1.004.902	1.004.902	11	lineair	167.484	3
33 NWB	1-nov-00	4.354.581	26	annuïteit	5,89%	2.009.806	1.842.322	0	167.484	1.004.902	1.004.902	11	lineair	167.484	3
34 NWB	1-nov-00	4.354.581	26	annuïteit	5,96%	2.009.806	1.842.322	0	167.484	1.004.902	1.004.902	11	lineair	167.484	3
35 NWB	15-dec-00	4.537.802	24	annuïteit	3,52%	1.890.540	1.701.450	0	189.090	756.000	756.000	9	lineair	189.090	3
36 BNG	1-mrt-01	4.560.491	24	annuïteit	5,53%	2.090.226	1.900.206	0	190.020	950.106	950.106	10	lineair	190.020	3
37 BNG	8-dec-03	846.914	19	annuïteit	4,51%	356.599	312.024	0	44.575	89.149	89.149	7	lineair	44.575	3
40 BNG	1-nov-06	10.000.000	16	annuïteit	4,04%	4.666.665	3.999.998	0	666.667	666.663	666.663	6	lineair	666.667	3
41 BNG	21-dec-07	5.000.000	10	annuïteit	4,64%	1.500.000	1.000.000	0	500.000	0	0	2	lineair	500.000	3
42 ING	1-apr-14	5.400.000	10	annuïteit	3,80%	5.130.000	4.590.000	0	540.000	1.890.000	1.890.000	9	lineair	540.000	3
<b>Totaal</b>						<b>28.820.857</b>	<b>25.592.415</b>	<b>0</b>	<b>3.228.442</b>	<b>10.950.205</b>	<b>10.950.205</b>			<b>3.228.442</b>	

### 1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

#### BATEN

##### 13. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	80.503.002	66.599.094
Overige zorgprestaties	569.280	596.189
Totaal	<u>81.072.282</u>	<u>67.195.283</u>

**Toelichting:**

De stijging in de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt door het invoeren van het integrale tarief 2015, hierdoor zijn de opbrengsten inclusief honorarium, dit in tegenstelling tot 2014.

##### 14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.422.321	544.958
Totaal	<u>1.422.321</u>	<u>544.958</u>

**Toelichting:**

De stijging van de subsidies wordt deels veroorzaakt door toename van het aantal opleidingsplaatsen voor specialistische verpleegkundige opleidingen en deels door wijziging in de systematiek van de subsidievoorwaarden per 2014.

##### 15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Diversen	2.036.857	2.081.871
Overige baten en lasten	-2.983	42.410
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Personeel	1.296.620	1.725.442
Totaal	<u>3.330.494</u>	<u>3.849.723</u>

**Toelichting:**

Het hebben in 2015 van minder chef de cliniques in dienst leidt tot mindere (doorberekende) opbrengsten bij personeel.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

**LASTEN**

**16. Personeelskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Lonen en salarissen	32.985.472	32.623.780
Sociale lasten	4.377.556	4.363.437
Pensioenpremies	2.719.032	2.891.734
Andere personeelskosten:	<u>1.194.882</u>	<u>931.548</u>
Subtotaal	41.276.942	40.810.499
Personeel niet in loondienst	730.267	1.240.438
Totaal personeelskosten	<u><u>42.007.209</u></u>	<u><u>42.050.937</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>679</u>	<u>692</u>

**Toelichting:**

De inhuur van medische specialisten loopt in 2015 niet meer via het ziekenhuis. Dit is de oorzaak van de daling personeel niet in loondienst.

**17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	4.441.273	4.745.433
Totaal afschrijvingen	<u><u>4.441.273</u></u>	<u><u>4.745.433</u></u>

**18. Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
GGZ	93.108	363.917
Ziekenhuis	14.013.162	0
Totaal	<u><u>14.106.270</u></u>	<u><u>363.917</u></u>

**Toelichting:**

Door de invoering van het integrale tarief 2015, dienen de kosten van het honorarium specialisten sepeeraat verantwoord te worden.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.633.001	2.541.842
Algemene kosten	4.841.824	3.807.410
Patiëntgebonden kosten	13.422.266	12.683.411
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	884.641	762.396
- Energiekosten	924.970	895.769
Subtotaal	1.809.611	1.658.165
Huur en leasing	36.948	46.649
Dotaties en vrijval voorzieningen	531.313	424.399
Overige kosten	0	35.474
Totaal overige bedrijfskosten	<u>23.274.962</u>	<u>21.197.350</u>

**Toelichting:**

De kosten van de medische aansprakelijkheids verzekering zijn in 2015 eenmalig met 410K gestegen. De stijging in de patiëntgebonden kosten wordt grotendeels veroorzaakt door een toename van de dure medicatie.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Rentelasten	-1.272.015	-1.457.470
Resultaat deelnemingen	30.335	146.655
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.241.680</u>	<u>-1.310.815</u>

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Drs. E.van der Meer, voorzitter Raad van Bestuur  
30-5-2016

Prof. Mr. Dr. R.P.J.L.Tjittes, lid Raad van Toezicht  
30-5-2016

Dr. G.A.Kool, voorzitter Raad van Toezicht  
30-5-2016

Drs. H.van Vliet, lid Raad van Toezicht  
30-5-2016

Drs. A.Piet, vicevoorzitter Raad van Toezicht  
30-5-2016

Drs. I.Wieling, lid Raad van Toezicht  
30-5-2016

Drs. J.de Bie, lid Raad van Toezicht  
30-5-2016

Drs. J.Th.P.M. van Dongen, lid Raad van Toezicht  
30-5-2016

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**



## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **1.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting BovenIJ Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2016.

De raad van toezicht van de Stichting BovenIJ Ziekenhuis heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2016.

### **1.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 2.1, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van het algemeen belang binnen het kader van de gezondheidszorg.

### **1.2.3 Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2

### **1.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan welke belangrijke financiële gevolgen hebben voor de jaarrekening van Stichting BovenIJ Ziekenhuis.

### **1.2.5 Nevenvestigingen**

Stichting BovenIJ Ziekenhuis heeft geen nevenvestigingen.

### **1.2.6 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 BovenIJ Ziekenhuis

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de jaarrekening 2015 van Stichting BovenIJ Ziekenhuis te Amsterdam gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2015 en de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2015 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 zorginstelling 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 bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De raad van bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als hij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening 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 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, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van Stichting BovenIJ Ziekenhuis. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de raad van bestuur van Stichting BovenIJ Ziekenhuis 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 te bieden.

#### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting BovenIJ Ziekenhuis per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens de WNT.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum  
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS d.d. 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door Stichting BovenIJ Ziekenhuis als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

### **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.

Den Haag, 30 mei 2016

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.L.A. Eveleens RA