

VU medisch centrum

Jaarrekening 2013



Naam verslagleggende rechtspersoon: Stichting VU-VUmc  
Adres: De Boelelaan 1117  
Postcode: 1081 HV Amsterdam  
Telefoonnummer: (020) 4444444  
Nummer Kamer van Koophandel: 53815211  
E-mailadres: [communicatie@VUmc.nl](mailto:communicatie@VUmc.nl)  
Internetpagina: [www.VUmc.nl](http://www.VUmc.nl)

Datum:

06-06-2014

# INHOUDSOPGAVE

	Pagina
<b>1.1 Jaarrekening 2013</b>	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2013	2
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2013	3
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht	4
1.1.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	5
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2013	12
1.1.6 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2013	28
1.1.7 Enkelvoudige balans per 31 december 2013	50
1.1.8 Enkelvoudige resultatenrekening over 2013	51
1.1.9 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	52
1.1.10 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2013	53
1.1.11 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2013	68
<b>1.2 Overige gegevens</b>	
1.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	98
1.2.2 Controleverklaring	99
1.2.3 Controleverklaring	100
<b>1.3 Bijlagen</b>	
1.3.1 Kengetallen	102
1.3.2 Grafieken	103
<b>1.4 Toegiften</b>	
1.4.1 Rijksbijdrage werkplaatsfunctie	106
1.4.2 Rijksbijdrage geneeskunde	108

# GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

### 1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2013 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	448.188	485.788
Financiële vaste activa	3	<u>22.906</u>	<u>25.559</u>
Totaal Vaste activa		471.094	511.348
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	6.210	4.227
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	0	982
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	55.038	33.075
Vorderingen en overlopende activa	7	172.422	195.484
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	<u>18.864</u>	<u>25.995</u>
Totaal Vlottende activa		252.533	259.763
<b>Totaal activa</b>		<u><u>723.627</u></u>	<u><u>771.110</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	0	0
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		102.566	124.464
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		<u>47.321</u>	<u>46.579</u>
Totaal Eigen vermogen		149.887	171.044
Aandeel derden in groepsvermogen		<u>0</u>	<u>0</u>
		149.887	171.044
<b>Voorzieningen</b>			
Voorziening uit hoofde van macrobeheersinstrument	11	0	0
Overige voorzieningen		46.582	62.222
<b>Langlopende schulden</b>			
	12	281.997	326.531
<b>Kortlopende schulden</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	4.271	17.824
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	9.033	11.635
Overige kortlopende schulden	13	231.857	181.854
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>723.627</u></u>	<u><u>771.110</u></u>

## 1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2013

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	16	127.020	199.532
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	17	6.288	7.168
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	18	44.727	36.332
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	19	270.566	260.746
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	20	35.831	19.206
Subsidies	21	174.863	168.870
Overige bedrijfsopbrengsten	22	116.358	112.656
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>775.654</u>	<u>804.510</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	23	500.126	536.265
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	24	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	25	35.592	38.374
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	26	0	0
Overige bedrijfskosten	27	225.871	202.509
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>761.589</u>	<u>777.149</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		14.066	27.361
Financiële baten en lasten	28	-10.201	-11.297
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>3.865</u>	<u>16.064</u>
Buitengewoon baten en lasten	29	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>		<u>3.865</u>	<u>16.064</u>
Vennootschapsbelasting		0	0
<b>GROEPSRESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING</b>		<u>3.865</u>	<u>16.064</u>
Aandeel derden in groepsresultaat		0	0
<b>GROEPSRESULTAAT</b>		<u><u>3.865</u></u>	<u><u>16.064</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u><b>2013</b></u>	<u><b>2012</b></u>
		€	€
Reserve aanvaardbare kosten		1.026	15.324
Brand- bedrijfsschade		-613	-613
Bestemmingsreserve Imaging Centre		0	1.726
Algemene reserve		1.040	-2.159
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek		2.413	1.786
		<u><u>3.865</u></u>	<u><u>16.064</u></u>

### 1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht

Ref.	2013	2012
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	14.066	27.361
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	41.051	46.985
- mutaties voorzieningen	-5.945	8.219
- mutaties investeringsbijdragen derden	<u>-11</u>	<u>-790</u>
	35.095	54.414
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	-1.982	-521
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC - zorgproducten	-12.572	143.340
- vorderingen	23.062	-56.126
- vorderingen/schulden uit hoofde van bekostiging	-24.564	-48.739
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>851</u>	<u>9.585</u>
	<u>-15.204</u>	<u>47.539</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	33.957	129.314
Ontvangen interest	149	574
Betaalde interest	-11.390	-9.711
Buitengewoon resultaat	<u>1.040</u>	<u>-2.159</u>
	<u>-10.201</u>	<u>-11.296</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	23.756	118.018
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investeringen materiële vaste activa	-64.575	-86.306
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	20.061
Investeringen immateriële vaste activa	0	0
Desinvesteringen immateriële vaste activa	0	0
Investeringen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-1.456	2.156
Nieuw opgenomen leningen	-169	-252
Aflossing leningen	0	0
Overige investeringen in financiële vaste activa	4.279	2.637
Deconsolidatie GGZ inGeest	<u>-24.276</u>	<u>0</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	-86.197	-61.704
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Nieuw opgenomen leningen	10.750	55.800
Aflossing langlopende schulden	-9.684	-21.489
Vermogensstortingen	416	0
Vermogensonttrekkingen	<u>0</u>	<u>-43</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<u>1.482</u>	<u>34.268</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u><u>-60.959</u></u>	<u><u>90.582</u></u>
Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.		
Liquide middelen per ultimo verslagjaar	18.864	25.995
Schulden aan kredietinstellingen korte termijn	<u>84.387</u>	<u>-30.559</u>
Saldo per einde verslagjaar	-65.523	-4.564
Saldo per begin verslagjaar	<u>4.564</u>	<u>95.146</u>
	<u>-60.959</u>	<u>90.582</u>

## 1.1.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### Algemeen

Alle bedragen zijn in duizenden euro's vermeld, tenzij anders is aangegeven. De jaarrekening is opgemaakt over het boekjaar 2013 en wordt vastgesteld in de Raad van Bestuur van het VUmc op 22 april 2014 en op 28 mei 2014 in de Raad van Toezicht van de Stichting VU-VUmc. VUmc rekent tot haar kernactiviteiten patiëntenzorg, wetenschappelijk onderwijs, opleidingen en onderzoek. De Stichting VU VUmc waar VUmc onderdeel van uitmaakt is gevestigd te Amsterdam.

### Groepsverhoudingen

VUmc, hoewel onderdeel van de Stichting voor christelijk hoger onderwijs, wetenschappelijk onderzoek en patiëntenzorg (Stichting VU - VUmc), brengt een eigen verslag uit. Dit uitgangspunt geldt eveneens voor de andere entiteiten binnen de Stichting, te weten de Vrije Universiteit en de VU - VUmc Holding BV. Voor deze werkwijze is gekozen omdat voor de VU en VUmc vanuit de Ministeries OCW en VWS verschillende eisen aan de verslaggeving worden gesteld. Daarnaast zal de Stichting VU - VUmc separaat een jaarverslag en jaarrekening opstellen conform de BW 2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Het VUmc maakt geen deel uit van de fiscale eenheid VPB, deze eenheid omvat de VU - VUmc Holding BV en de aan haar gelieerde BV's.

### Stelselwijzigingen

In 2013 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

### Schattingswijzigingen

In 2013 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

### Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de Raad van Bestuur van VUmc zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de Raad van Bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

### Consolidatie

In de consolidatie worden de financiële gegevens opgenomen van VUmc samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin VUmc direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld.

Wanneer er sprake is van een belang in een joint venture, dan wordt het desbetreffende belang proportioneel geconsolideerd. Van een joint venture is sprake indien als gevolg van een overeenkomst tot samenwerking de zeggenschap door de deelnemers gezamenlijk wordt uitgeoefend.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de Groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

Met de structuurwijziging van vereniging naar stichting op 1 januari 2012, en daarmee de aanpassing in de verslaggeving, vindt de consolidatie met de VU - VUmc Holding BV en haar onderliggende dochtermaatschappijen niet meer plaats op het niveau van VUmc en VU maar op stichtingsniveau.

### Deconsolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening VUmc zijn opgenomen de resultaten van de Stichting GGZ inGeest tot en met 31 mei 2013. De samenwerking wordt voortgezet maar het fusietraject is in de zomer van 2012 beëindigd. Dit heeft geleid tot de splitsing van bestuur en toezicht per 31 mei 2013, waardoor de feitelijke beleidsbepalende zeggenschap niet meer bestaat. Dit heeft geleid tot deconsolidatie van Stichting GGZ inGeest met ingang van 1 juni 2013. Met ingang van 1 juni 2013 is er een samenwerkingsovereenkomst op de gebieden van academische werkplaats, soma psyche en onderwijs en onderzoek. Er vindt periodiek bestuurlijk overleg plaats.

### **Verbonden partijen**

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen genoemd in de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

Het VUmc heeft de volgende verbonden stichtingen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

- Stichting VUmc Fonds, gevestigd te Amsterdam,
- Stichting VUmc CCA, gevestigd te Amsterdam.

Het VUmc Fonds heeft als doel het verwerven van met name particuliere gelden ten behoeve van specifieke projecten die verband houden met de drie kerntaken van het VUmc.

De Stichting VUmc CCA heeft als doel geformuleerd: het bevorderen en het doen verrichten van klinisch en fundamenteel wetenschappelijk oncologisch onderzoek; als ook het faciliteren van dergelijk onderzoek.

Er is geen sprake van beleidsbepalende zeggenschap in beide stichtingen. In beide besturen heeft het VUmc zitting middels één lid.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving en Titel 9 Boek 2 BW met uitzondering van de afdelingen 1,11 en 12.

Geconsolideerd is de jaarrekening opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van het VUmc.

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

### **Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### **Activa en passiva**

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

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

#### **Materiële vaste activa**

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt gebruik gemaakt van de DCF methode.

In de regelgeving voor de verslaggeving van zorginstellingen is opgenomen dat bij waardering van de vaste activa op aanschafwaarde, periodiek nagegaan dient te worden of er indicaties zijn voor een bijzondere waardevermindering (impairment). Als de zorginstelling een aanmerkelijk risico loopt over de boekwaarde van het vastgoed dient een impairmenttoets te worden uitgevoerd. Op basis van een toets van de boekwaarde met de realiseerbare waarde (bedrijfswaarde of directe opbrengstwaarde), dient te worden nagegaan in hoeverre er sprake is van een duurzame waardevermindering. Een eventuele waardevermindering dient vervolgens ten laste van de resultatenrekening in mindering te worden gebracht op de boekwaarde.

De realiseerbare waarde is de hoogste van de directe opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Uit de bedrijfswaardeberekening 2013 blijkt dat de bedrijfswaarde ruim hoger is dan de boekwaarde. Hierdoor is het vaststellen van de directe opbrengstwaarde niet benodigd.



Bij de berekening van de bedrijfswaarde zijn de onderstaande uitgangspunten in acht genomen.

- De meerjarenbegroting 2014-2025 van VUmc dient als uitgangspunt voor de berekeningen. De financiële consequenties van alle geplande investeringen in bouwprojecten conform het Lange Termijn Huisvestings Plan zijn in deze meerjarenbegroting verwerkt. Dit betreft onder andere voorgenomen investeringen in nieuwbouw van het diagnostisch centrum, het Imaging Center en permanente huisvesting van het CCA. In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met groei van de bedrijfsactiviteiten.
- In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een interne bezuiniging, oplopend van € 15 miljoen in 2014 tot € 40 miljoen in 2017.
- De berekening van de bedrijfswaarde richt zich op de activiteiten van alle kerntaken van VUmc (patiëntenzorg, onderzoek, onderwijs en opleiden). De activiteiten van in de consolidatie opgenomen entiteiten vallen buiten deze bedrijfswaardeberekening.
- Vanwege de verwevenheid van taken en kasstromen, wordt het hele UMC in de bedrijfswaardeberekening beschouwd als één kasstroom genererende eenheid.
- In de bedrijfswaardeberekening is uitgegaan van de situatie going concern. In de berekening is daarom geen gebruik gemaakt van een restwaarde. Gelet op de specifieke situatie van de forse bouwinvesteringen de komende periode, is bij de berekening gekozen voor een tijdshorizon van zeven jaar. Voor de periode na het zevende jaar is gewerkt met de contante waarde formule van een oneindige gelijkblijvende reeks. De verwachte kasstroom van de oneindige reeks is bepaald aan de hand van de gemiddelde kasstroominschatting.
- Voor de gemiddelde vermogenskostenvoet (WACC) is een percentage gehanteerd van 5%. Dit is gebaseerd op de gemiddelde kostenvoet van de huidige leningenportefeuille en verwachte ontwikkelingen daarin, rekening houdend met de ingeschatte inflatie in de meerjarenbegroting.

#### **Afschrijvingstermijnen**

VUmc hanteert de volgende termijnen voor afschrijving op het materieel actief:

- Terreinen geen afschrijving
- Nieuwbouw stenen 50 jaar
- Renovaties / verbouwingen 20 jaar
- Groot onderhoud 10 jaar
- Inventarissen: apparatuur 10 jaar
- Inventarissen: computers 5 jaar

#### **Intellectueel eigendom, patenten en octrooien**

Als gevolg van de onzekerheid inzake toekomstige economische voordelen worden de gemaakte kosten in de staat van baten en lasten opgenomen.

#### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de netto-vermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

Meerderheidsdeelnemingen worden voor 100% opgenomen; het minderheidsbelang wordt in de vermogenspositie opgenomen. Het aandeel van derden in het vermogen en resultaat is zichtbaar gemaakt in de balans en de resultatenrekening.

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.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen op deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, gewoonlijk de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht.

### **Financiële instrumenten**

VUmc 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 – op de renteswaps na – in de balans zijn opgenomen. Het betreft de posten liquide middelen, debiteuren, crediteuren, korte en lange leningen en renteswaps. Alle posten zijn in de toelichting op de balans beschreven onder de referentienummers.

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.

### **Renteswaps**

Het VUmc maakt gebruik van renteswaps ter afdekking van de gelopen risico's betreffende de renteschommelingen.

Op het moment van de eerste verantwoording rubriceert het VUmc de renteswap onder de reikwijdte van RJ 290 op portefeuillebasis in de onderstaande subcategorie: *Derivaten met toepassing van kostprijshedge-accounting*.

De afdekkingen worden volgens kostprijshedge-accounting verwerkt, waarbij voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:

- de algemene hedgestrategie, hoe de hedgerelaties passen in de doelstellingen van het risicobeheer en de verwachting aangaande de effectiviteit van deze hedgerelaties zijn gedocumenteerd;
- de in het soort hedgerelatie betrokken hedge-instrumenten en afgedekte posities zijn gedocumenteerd;
- de ineffectiviteit is in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Zolang de afgedekte post in de kostprijshedge nog niet in de balans is verwerkt, wordt ook het hedge-instrument niet geherwaardeerd. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de daarmee verbonden nog niet in het resultaat verwerkte winsten of verliezen in dezelfde periode(n) in de winst- en verliesrekening verantwoord als waarin het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op het resultaat.

Het VUmc kiest ervoor gedurende de looptijd de renteswaps te waarderen tegen contractprijs ofwel kostprijs. De veranderingen in de reële waarde worden niet in de balans en de winst- en verliesrekening verwerkt indien de hedgerelatie effectief is. Het ineffectieve deel van de hedgerelatie wordt direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

### **Vorraden**

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd op verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out'). Zelf geproduceerde medicijnen zijn gewaardeerd tegen materiaal- en loonkosten.

### **Onderhanden werk DBC zorgproducten**

De waardering van het onderhanden werk gebeurt op opbrengstwaarde. Voor onderhanden 'DBC-zorgproducten waarvoor nog geen opbrengstwaarde kan worden afgeleid uit de registratie is de kostprijs als uitgangspunt genomen om de opbrengstwaarde te schatten. Dit wordt aangemerkt als beste schatting voor de berekening van de opbrengstwaarde van het onderhanden werk.

Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

De voorziening wordt procentueel berekend over de totalen van debiteuren, gerubriceerd naar ouderdom. Indien nodig worden grote posten, in afwijking van de regel, individueel beoordeeld.

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Te veel ontvangen bedragen van zorgverzekeraars boven gecontracteerde plafondafspraken en betalingen hierop worden gesaldeerd weergegeven onder de vorderingen in overeenstemming met de Handreiking omzetverantwoording 2013.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. De liquide middelen worden initieel tegen reële waarde en vervolgens tegen gearmordiseerde kostprijs opgenomen.

### **Investeringsbijdragen derden voor bouw, installaties en apparatuur**

#### **Apparatuur bijdragen derden**

Bijdragen van derden in apparatuur wordt opgenomen als langlopende schuld. De jaarlijkse onttrekkingen aan deze rekening, gelijk aan de afschrijvingslasten, vallen vrij ten gunste van de resultatenrekening en neutraliseren daarmee de afschrijvingslasten.

#### **Bouwbijdragen door derden**

Bijdragen van derden ten behoeve van bouwprojecten worden ten gunste van deze rekening gebracht.

#### **A fonds perdu bijdragen in materiële vaste activa**

Dit betreft beschikbaar gestelde à fonds perdu bijdragen van het Ministerie van OCW en de Vereniging in terreinen, gebouwen en inventarissen, alsmede investeringen uit met eigen middelen getroffen voorzieningen.

### **Schulden**

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

### **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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Het VUmc waardeert de voorzieningen met betrekking tot de seniorenregeling en het eigen risico voor de WW en WGA tegen contante waarde.

Het verdisconteringspercentage dat VUmc gebruikt voor de voorzieningen bedraagt 3,2% en is gebaseerd op de per 31-12-2013 in iBoxx geobserveerde rente voor hoogwaardige bedrijfsobligaties met looptijd 10+ jaar.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

### **Voorziening groot onderhoud**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd door verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties e.d. Dit is gebaseerd op een meer jaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

### **Voorzieningen inzake uitgestelde beloningen**

Volgens de richtlijnen in het kader van de RJ 271 zijn met ingang van 2006 een tweetal voorzieningen getroffen. Het betreft voorzieningen voor de wachtgelden en de toekomstige jubileumverplichtingen.

Voor medewerkers in de CAO Academische Ziekenhuizen is met ingang van de CAO 2008 - 2011 een persoonlijk budget in het kader van de persoonsontwikkeling opgenomen.

De voorziening voor deze toekomstige jubileumverplichting en de voorziening voor het extra persoonlijk budget zijn bedoeld ter compensatie van wat voorheen onder leeftijdgebonden verlof viel is opgenomen tegen contante waarde.

Het persoonlijk- en extra persoonlijk budget wordt berekend als een percentage van het (bruto)salaris. De bestaande seniorenregeling wordt in een aantal jaren afgebouwd.

Gedurende de looptijd van meerjarige projecten worden de reeds gerealiseerde opbrengsten geboekt onder kortlopende schulden en gedane uitgaven onder vooruitbetaalde kosten. Als gevolg van het feit dat het VUmc met ingang van 2012 eigen risicodragers is voor de WGA is met ingang van die datum een aparte voorziening voor de WGA gevormd.

### **Huurcontracten**

Het VUmc heeft huurcontracten gesloten met derden waarbij voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn bij de entiteit ligt. Tevens heeft VUmc huurcontracten waarbij de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden is niet bij de entiteit ligt. Vorderingen uit hoofde van verhuur worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de huur, verwerkt in de winst-en-verliesrekening verantwoord over de looptijd van het contract. Verplichtingen uit hoofde van huur worden, rekening houdend met betaalde huren verwerkt in de verlies en winstrekening.

### **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-zorgproducten**

In februari 2014 is in het bestuurlijk overleg voortkomend uit het Bestuurlijk Hoofdlijnen Akkoord (BHA) de handreiking omzetverantwoording 2013 vastgesteld.

In deze handreiking wordt specifiek ingegaan op de verwerking van de materiële controles, de vormgeving van de finale afrekening van FB, de kapitaalslasten en de tijdslijn voor het definitief vaststellen van het transitiebedrag in december 2014.

Tevens is in de handreiking opgenomen een gedragscode voor t.a.v. de controles 2012 met als doel deze controles van verzekeraars afgerond te hebben voor het indienen van het definitieve transitiebedrag 2012 voor 1 juni 2014.

Over de verdere afwikkeling van nog uit te voeren controles over de jaren daarvoor moeten nog verdere afspraken worden gemaakt in relatie tot de afwikkeling FB.

### **Opbrengstcomponenten patiëntenzorg**

Bij de bedrijfsopbrengsten worden verantwoord de aan patiëntenzorg gelieerde categorieën 'beschikbaarheidsbijdrage medisch specialistische zorg vaste segment' en 'niet gebudgetteerde zorgprestaties'.

Tot de eerste categorie behoren de onderdelen Academische Zorg (voorheen Academische Component) trauma zorg, eerste hulp en OTO (opleiden, trainen en oefenen). Bij dit laatste onderdeel heeft VUmc een regionale functie.

De categorie niet gebudgetteerde zorgprestaties vallen onder de definitie van onderlinge dienstverlening zoals door de NZa gehanteerd.

### **Subsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

VUmc heeft opbrengsten uit verhuur van gebouwonderdelen, opleidingen voor derden en laboratorium werkzaamheden voor derden anders dan onderlinge dienstverlening. Deze opbrengsten worden genomen op moment van realisatie.

Resultaten van tweede- en derde geldstroom projecten, inclusief eventueel medegefinancierde delen uit de eerste geldstroom, komen ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten. Dit gebeurt op het moment dat het project klaar is. Als bedragen voor tweede- en derde geldstroom projecten vooruit worden ontvangen, worden deze gepresenteerd als overlopende passiva onder de kortlopende schulden op de balans. Voorgefinancierde lasten worden opgenomen als overlopende activa onder de vorderingen op de balans. Eventuele negatieve resultaatverwachtingen van lopende onderzoeksprojecten worden in de staat van baten en lasten verwerkt, op moment dat deze verliezen bekend zijn. Het toerekenen van baten en lasten gebeurt ook bij gedeeltelijke sluiting van een project. Waarbij de overeengekomen toekomstige inspanningen voor onderzoeksprojecten aan de betreffende jaren worden toegerekend.

### **Personeelsbeloningen en gegevens**

#### ***Periodiek betaalbare lonen***

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

#### ***Pensioenen***

Stichting VU – VUmc heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. In de jaarrekening is deze verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De 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 het VUmc. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP.

VUmc 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. De dekkingsgraad op 28-2-2014 was 106,4%. Ook in 2015 dient het pensioenfonds een dekkingsgraad van ten minste 105% te hebben. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen. Maar onduidelijk is of opnieuw premieverhogingen worden doorgevoerd. VUmc 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. VUmc heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

In 2013 is een principe akkoord gesloten tussen LOAZ (NFU en de vakcentrales), het ABP en het pensioenfonds voor Zorg en Welzijn waarin is vastgelegd dat onder een aantal voorwaarden de pensioenen van de UMC's waaronder van het VUmc over zullen gaan van het ABP naar het PFZW. Doel is een gelijk speelveld te creëren op het terrein van pensioenen, de mobiliteit tussen UMC's en overige zorgsectoren te verbeteren en samenwerkingsverbanden tussen UMC's en overige zorginstellingen mogelijk te maken.

Het principe akkoord is nog niet omgezet in een definitieve overeenkomst omdat aan een aantal belangrijke opschortende en ontbindende voorwaarden niet is voldaan, te weten:

- Goedkeuring van DNB voor de overgang is nog niet verkregen;
- Er is nog geen overeenstemming over de financiële aspecten, te weten de financierbaarheid van de aan het ABP door de UMC's te betalen bedragen, in het geval van het VUmc ca. € 54,5 mln;
- Daarnaast is nog geen overeenstemming met de vakcentrales bereikt over het definitief akkoord en zal medewerking van de overheid verkregen moeten worden om middels een ministeriele regeling de overgang van het ABP naar PFZW mogelijk te maken.

### **Meerderheidsdeelnemingen**

Het resultaat van meerderheidsdeelnemingen wordt voor 100% opgenomen. Het resultaat ten gunste/laste van minderheidsbelanghebbenden wordt separaat in de resultatenrekening opgenomen onder financiële baten en lasten.

### **Grondslagen van segmentering**

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Patiëntenzorg, Onderwijs en Onderzoek (1e t/m 3e geldstroom) en resultaat deelnemingen.

De verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces.

Het segment Patiëntenzorg alsmede het segment Onderwijs en Onderzoek collectief gefinancierd bevatten de door middel van de rijksbijdrage en het budget gefinancierde activiteiten in het kader van de patiëntenzorg en de werkplaatsfunctie.

Het segment Onderzoek overige geldstromen bevat de direct toerekenbare kosten en opbrengsten verbonden aan onderzoeksprojecten.

Het segment Boelevaar Tussenholding BV bevat de financiële gegevens van de Boelevaar Holding BV en de Boelevaar Zorg BV en de BV Cyclotron.

Het segment GGZ inGeest bevat de financiële gegevens van de Stichting GGZ inGeest tot en met 31 mei 2013.

### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

## 1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2013

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Kosten van consessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	0
Kosten van goodwill die van derden is ontvangen	0	0
Licentiekosten	0	0
Overige	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	0	0
	<hr/>	<hr/>
Totaal Immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

#### **Toelichting:**

VUmc en GGZ inGeest hadden in 2012 en 2013 geen immateriële vaste activa.

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	315.616	309.271
Machines en installaties	2.277	5.981
Andere vaste bedrijfsmid., techn. en adm. uitrusting	109.065	107.055
Mat.vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen	21.230	63.481
	<u>448.188</u>	<u>485.788</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Aanschafwaarde	988.038	918.576
Cumulatieve afschrijving	<u>-502.248</u>	<u>-452.047</u>
Boekwaarde per 1 januari:	485.789	466.529
Investerings:	64.654	69.908
Desinvesteringen aanschafwaarde:	-290	-446
Afschrijvingen:	-41.051	-50.575
Desinvesteringen afschrijving:	<u>211</u>	<u>374</u>
Mutaties boekwaarde:	23.524	19.261
Aanschafwaarde	1.052.401	988.038
Deconsolidatie cumulatieve aanschafwaarde GGZ inGeest	-134.853	0
Cumulatieve afschrijving	-543.089	-502.248
Deconsolidatie cumulatieve afschrijving GGZ inGeest	<u>73.730</u>	<u>0</u>
Boekwaarde per 31 december:	<u>448.188</u>	<u>485.789</u>

### Toelichting:

#### VUmc:

In 2013 zijn er investeringen gedaan in gebouwen voor € 19,9 mln, in automatisering voor € 6,6 mln, in inventaris voor € 21,1 mln. De investeringsbedragen m.b.t. verbouwingen en renovaties bedragen € 57,9 mln en m.b.t. overige onderhanden projecten € 35,6 mln. Het saldo van de in 2013 gereedgekomen en geactiveerde projecten, die aan de investeringen zijn onttrokken, bedraagt € 77,9 mln. De afschrijvingen op activa bedragen € 38,5 mln.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZi-vergunningsplichtige vaste activa, de WTZ-meldingsplichtige vaste activa, de WMG-gefinancierde vaste activa en de DHAZ gefinancierde vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht die als laatste is opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening. Er zijn ook overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

In 2013 zijn er voor € 1,3 mln investeringen gedaan en de afschrijvingen op activa bedragen € 2,5 mln. Door de deconsolidatie is de cumulatieve boekwaarde verminderd met een bedrag van € 61,1 mln. Dit is de cumulatieve boekwaarde van de activa van GGZ inGeest per deconsolidatiedatum.

### 3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Deelnemingen	17.858	16.402
Vorderingen op Deelnemingen	568	564
Leningen u/g	4.480	4.311
Vordering op NZa uit hoofde van overgangsregeling	0	3.994
Emmissiekosten Waarborgfonds	0	289
Totaal Financiële vaste activa	<u>22.906</u>	<u>25.559</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2013</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	25.559
Bij: kapitaalstorting	416
Bij: verstrekte lening	219
Bij: mutatie rekening-courant	4
Af: disagio op BNG lening	-19
Af: ontvangen aflossing leningen	49
Bij: resultaat deelneming	1.040
Af: deconsolidatie GGZ inGeest	-4.264
Boekwaarde per 31 december	<u>22.906</u>

#### Toelichting:

##### VUmc:

**Deelnemingen:** Betreft de netto vermogenswaarde van de via de Boelevaar Tussenholding BV gehouden deelnemingen Boelevaar Holding BV, Boelevaar Zorg BV en BV Cyclotron.

**Leningen u/g:** Het saldo eind 2013 betreft onder andere:

(1) De lening aan de Stichting Arateus van Cappadocië (SAC) ter gedeeltelijke financiering van het diabetes onderzoekcentrum te Hoorn van € 2,4 mln. De aflossing geschiedt uiterlijk bij de toekomstige verkoop van het pand.

(2) Het saldo van de aan de Universitaire Poliklinische Apotheek verstrekte leningen per 31 december 2013 bedraagt € 0,7 mln.

(3) Het saldi van de overige preseedleningen van € 1,4 mln. In 2013 zijn er voor een bedrag van € 0,4 mln aan nieuwe leningen verstrekt en op de bestaande leningen is er voor bedrag van € 0,05 mln afgelost.

**Resultaat deelneming:** Betreft het resultaat over 2013 van de Boelevaar Holding BV voor € 1 mln en de Boelevaar Zorg BV voor € 0,2 mln en BV Cyclotron -/- € 0,2 mln (negatief).

**Kapitaalstorting:** Er heeft in 2013 een agiostorting plaats gevonden van € 0,4 mln. Dit bedrag bestaat uit een agiostorting € 0,4 mln van de Divisie I Beheer BV en een agiocorrectie van -/- € 0,01 mln van de Divisie V Beheer BV.

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.



**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u> €	<u>Resultaat</u> €
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Boelevaar Holding BV	Beheer van vennootschappen in het belang van VU medisch centrum	3.263	100%	2.548	1.048
Boelevaar Zorg BV	Holding voor private zorg initiatieven	18	100%	-303	231
BV Cyclotron VU	Productie van radionucliden	17.045	100%	15.613	-238
<b>Belangen samen met dochtermaatschappijen:</b>					0
<b>Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:</b>					nvt

**Toelichting:**

Eigen vermogen en resultaat zijn opgenomen volgens de jaarrekeningen 2013 van de verschillende entiteiten.

**4. Voorraden**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u> €	<u>31-dec-12</u> €
Medische middelen	4.726	2.704
Hulpmiddelen	962	1.049
<i>Overige voorraden:</i>		
Voorraad sterilisatie magazijn	158	105
Voorraad Centraal magazijn	364	369
Totaal Voorraden	<u>6.209</u>	<u>4.227</u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

De stijging van de voorraad medische middelen komt doordat m.i.v. 2013 dure geneesmiddelen in de voorraad van de ziekenhuisapotheek zijn opgenomen. Deze voorraden werden voorheen verstrekt via de UpA. De voorraad van het sterilisatie magazijn is licht gestegen doordat voorraad, die onterecht bij centraal magazijn geregistreerd was, is overgeheveld. Er is geen voorziening getroffen i.v.m. incurantheid.

## 5. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-13	31-dec-12
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten A-segment	59.844	43.018
Onderhanden werk DBC-zorgproducten B-segment	0	10.787
Onderhanden werk GGZ inGeest	0	34.915
Af: ontvangen voorschotten	-64.114	-105.563
<b>Totaal Onderhanden projecten</b>	<b>-4.270</b>	<b>-16.842</b>

De specificatie per onderhanden project is als volgt:

Stroom DBC-zorgproducten en zorgverzekeraar	Gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-13
	€	€	€	€
Achmea	29.702	0	-30.790	-1.088
CZ	6.975	0	-22.325	-15.350
Menzis	4.133	0	-3.705	428
Multizorg	8.420	0	-211	8.209
VGZ	9.610	0	-7.083	2.527
Overig	1.004	0	0	1.004
<b>Totaal (onderhanden projecten)</b>	<b>59.844</b>	<b>0</b>	<b>-64.114</b>	<b>-4.270</b>

### Toelichting:

#### VUmc:

**Waardering OHW:** Voor onderhanden DBC's waarvoor nog geen opbrengstwaarde kan worden afgeleid uit de registratie is de kostprijs als uitgangspunt genomen om de opbrengstwaarde te schatten. Dit wordt aangemerkt als beste schatting voor de berekening van de opbrengstwaarde van het onderhanden werk. Het onderhanden werk bedraagt voor het vrije segment € 44,3 mln en voor het gereguleerde segment € 15,5 mln (beide vallen onder A-segment).

**Voorschotten:** Er is voor € 16 mln aan nieuwe voorschotten ontvangen van zorgverzekeraar CZ dit jaar.

€ 24 mln aan voorschotten 2012 zijn terugbetaald/verrekend met de zorgverzekeraars Achmea en Menzis in 2013.

Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Het deconsolidatiebedrag is € 4,8 mln, bestaande uit € 38,8 mln aan onderhanden projecten DBC-zorgproducten en € 33,9 mln aan voorschotten verzekeraars.

## 6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

### Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	13.869
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	55.038	19.206
<b>Totaal Vorderingen uit hoofde van bekostiging</b>	<u>55.038</u>	<u>33.076</u>

### Schulden uit hoofde van bekostiging:

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden uit hoofde van financieringoverschot	9.033	11.635
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	0	0
Schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0
<b>Totaal Schulden uit hoofde van bekostiging</b>	<u>9.033</u>	<u>11.635</u>

### Toelichting:

**VUmc:** Een nadere specificatie van de vorderingen uit hoofde van transitierегeling en schulden uit hoofde van financieringoverschot is opgenomen in hoofdstuk 6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging in de enkelvoudige jaarrekening van het VUmc.

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

## 7. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	23.959	153.074
Nog te factureren mzet DBC-zorgproducten en overige zorgproducten	133.076	32.863
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen u.h.v. subsidies	9.818	996
Overige kortlopende vorderingen	0	818
Transitoria debiteuren	5.569	2.723
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Diverse vooruitbetaalde bedragen	0	5.010
Saldi projecten	0	0
<b>Totaal Vorderingen en overlopende activa</b>	<u>172.422</u>	<u>195.484</u>

### Toelichting:

#### VUmc:

Geen van deze vorderingen heeft een looptijd van langer dan 1 jaar.

De voorziening debiteuren, die in aftrek op de Vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 2,1 mln. (€ 1,5 mln patiëntgebonden debiteuren en € 0,5 mln voor de overige debiteuren). De algemene rekenregel voor het bepalen van de voorziening is als volgt: de vorderingen per 31 december 2013 met een looptijd langer dan één jaar worden voor 100% als dubieus aangemerkt en de vorderingen met een looptijd van een halfjaar tot één jaar voor 50%. Indien nodig worden grote posten, in afwijking van de regel, individueel beoordeeld.

De verschuiving tussen Vorderingen op debiteuren en Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten en overige zorgproducten komt doordat de schatting omzet patiëntenzorg m.i.v. 2013 separaat wordt verwerkt onder Nog te factureren DBC-zorgproducten en overige zorgproducten. Het saldo van Vorderingen u.h.v. subsidies is grotendeels te verklaren door de nog te ontvangen bedragen: beschikbaarheidsbijdrage (€ 7 mln) en opleidingsfonds (€ 2 mln).

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

## 8. Effecten

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Effecten	0	0
Totaal Effecten	<u>0</u>	<u>0</u>

### Toelichting:

VUmc en GGZ inGeest bezitten geen effecten in 2012 en 2013.

## 9. Liquide middelen

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Kassen	32	144
ABN AMRO	-56	-1
ING bank N.V., rekening-courant	0	821
Rabobank	0	9.409
Deutsche Bank Nederland N.V.	28	774
BNG	18.860	14.847
Totaal Liquide middelen	<u>18.864</u>	<u>25.995</u>

### Toelichting:

#### VUmc:

Een toelichting op de kredietfaciliteiten bij het VUmc is gegeven in paragraaf 14. Financiële instrumenten. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het VUmc.

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

## PASSIVA

### 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	102.566	124.464
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>47.321</u>	<u>46.579</u>
Totaal Eigen vermogen	<u>149.887</u>	<u>171.044</u>
Totaal Groepsvermogen	<u><u>149.887</u></u>	<u><u>171.044</u></u>

#### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

#### Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten:				
Reserve aanvaardbare kosten	111.391	1.026	-16.127	96.289
Bestemmingsreserves:				
Egalisatie afschrijvingen	153	0	-153	0
Brand-bedrijfsschade	4.964	-613	0	4.351
Bestemmingsreserve GGZ-huisvestiging	6.030	0	-6.030	0
Bestemmingsreserve ten behoeve van Westflank	200	0	0	200
Bestemmingsreserve Imaging Centre	1.726	0	0	1.726
Totaal Collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>124.464</u>	<u>413</u>	<u>-22.310</u>	<u>102.566</u>

#### Niet Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	-743	1.040	-3.127	-2.830
Agio reserve	20.191	0	416	20.607
Bestemmingsreserves:				
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek	27.130	2.413	0	29.543
Totaal Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>46.579</u>	<u>3.453</u>	<u>-2.711</u>	<u>47.321</u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

Het resultaat van VUmc is toegevoegd aan het eigen vermogen. De onderverdeling is conform de verdeling in voorgaande jaren.

Aan de brand en bedrijfsschade reserve is € 0,6 mln onttrokken ten gunste van de reserve aanvaardbare kosten. De reserve specifiek voor onderwijs en onderzoek is toegevoegd met € 2,4 mln.

De Boelevaar Tussenholding heeft een positief resultaat in 2013 van € 1 mln, dit is toegevoegd aan het algemene reserve.

De agioreserve is toegenomen met € 0,4 mln. Na het opheffen van een stichting is een deel van het vermogen doorgestort.

De bestemmingsreserve Brand-bedrijfsschade is gevormd voor toekomstige afschrijvingen voor aangeschafte inventaris na de brand in de IC 's in 2007.

De bestemmingsreserve onderwijs en onderzoek is gevormd ter dekking van toekomstige verplichtingen voor het wetenschappelijk onderzoek binnen VUmc.

**GGZ inGeest:**

Per ultimo boekjaar 2013 is het eigen vermogen van GGZ inGeest gedeconsolideerd. Dit is toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen voor de waardering en resultaat bepaling. De onttrekkingen, voor een totaalbedrag van € 25,4 mln, zijn verwerkt de kolom overige mutaties. Hiermee is het vermogen, inclusief het resultaat t/m 31 mei 2013, van GGZ inGeest op nul gesteld.

## 11. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	Saldo per 1-jan-13	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-13
	€	€	€	€
Voorziening uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0	0	0
<i>Overige voorzieningen:</i>				
Voorziening groot onderhoud	32.331	8.663	-13.131	27.863
Voorziening reorganisatie	3.341	978	-2.505	1.814
Voorziening ziekterisico projecten	1.900	2.185	-2.185	1.900
Voorziening eigen risico WW	5.126	799	0	5.925
Voorziening jubileumuitkering	2.883	174	0	3.057
Voorziening seniorenregeling	1.200	133	-483	850
Voorziening persoonsgebonden budget	5.746	4.022	-4.593	5.174
Totaal Voorzieningen	<b>52.527</b>	<b>16.954</b>	<b>-22.897</b>	<b>46.582</b>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd: 31-dec-13  
€

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	28.283
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	18.299
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

### Toelichting:

#### VUmc:

**Groot onderhoud:** In 2013 is € 4,3 mln regulier gedoteerd aan voorziening onderhoud (MJOP) en € 0,3 mln aan voorziening brandmeldinginstallatie. Daarnaast is er eenmalig € 4 mln gedoteerd voor twee asbestsaneringsprojecten en voor een project ter vervanging van bekabeling en leidingen.

Er is voor € 13,1 mln onttrokken in verband met bestedingen. Hiervan is € 1,6 mln voor onderhoudsprojecten van het facilitair bedrijf, € 8,3 mln voor Brand\_New, € 2,8 mln voor asbestverwijdering, € 0,3 mln voor aanpassing pathologisch Instituut en € 0,1 mln voor verbouwing aan gebouw Zuid.

**Reorganisatiekosten:** De voorziening voor reorganisatie en afvloeiingskosten is berekend volgens de nominale waarderingsmethode en bedraagt € 1,8 mln. De gevormde reorganisatievoorziening houdt verband met de verplichtingen die zijn ontstaan door de lopende reorganisatie binnen het VUmc. De voorziening omvat de kosten die direct met deze reorganisatie samenhangen, zoals: afvloeiingskosten en omscholingskosten van personeel. Het saldo in deze voorziening is per balansdatum aangepast aan de te verwachten uitgaven in 2014.

**Ziekterisico:** Betreft een voorziening voor het ziekteverzuim van personeel op overige geldstroomprojecten volgens de nominale waarderingsmethode.

De **voorziening eigen risico WW** (inclusief WGA) van € 5,9 mln is bepaald volgens de contante waarde methode. Het VUmc is eigenrisicodragend voor de arbeidsongeschiktheidsuitkeringen van (ex)werknemers voor de WGA. De werkloosheidsuitkering is ter dekking van de al op balansdatum lopende verplichtingen. De berekening is gebaseerd op de door UWW en Loyalis opgestelde prognoses met betrekking tot de geschatte kosten van 2013.

De **ambtsjubileumregeling** is opgenomen in de CAO voor de Academische Ziekenhuizen en ter dekking van deze verplichting is een voorziening gevormd. De berekening is gebaseerd op het aantal dienstjaren dat in burgerlijke overheidsdienst is doorgebracht. De volgende ambtsjubilea met bijbehorende uitkeringen zijn van toepassing voor het VUmc: bij 25 jaar: 50% maandbezoldiging + vakantietoeslag; bij 40 en 50 jaar: 100% maandbezoldiging + vakantietoeslag. De voorziening in 2013 is herberekend, naast de reguliere dotatie zijn er geen extra dotaties of onttrekkingen gedaan.

De **seniorenregeling** is opgenomen in de CAO van de UMC's. Ter dekking van deze langlopende verplichtingen is deze voorziening gevormd, volgens de contante waarderingsmethode. Deze regeling bestaat uit twee deelregelingen.

**Deelregeling 1:** er worden werknemers geboren voor 1 januari 1950 met een 'specifieke fysiek belastende medische functie' in de gelegenheid gesteld om 20% of 40% minder te gaan werken. De medewerker met een urenvermindering van 20% heeft ook recht op een vertrekbonus van 15% van het salaris indien hij doorwerkt tot 62-jarige leeftijd. Toetreding tot deze specifieke deel van de regeling is sinds 1 januari 2008 niet meer mogelijk.

**Deelregeling 2:** werknemers, die qua functie niet in de eerder genoemde groep vallen, maar wel geboren zijn voor 1 januari 1950 + FPU-rechten hebben en doorwerken tot na hun 63e hebben recht op een vertrekbonus van 15% van het salaris.

**Persoonsgebonden budget:** betreft een voorziening in het kader van levensbewust personeelsbeleid en persoonlijke ontwikkeling, volgens de nominale waarderingsmethode. Bestedingsvormen van het extra persoonlijk budget zijn: vermindering van de jaaruren, inkopen extra pensioen en aanvulling op levensloopregeling.

**Vorzieningen GGZ inGeest 2013:***De specificatie is als volgt:*

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>De-</u> <u>consolidatie</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	4.204	0	-196	-4.008	0
Voorziening asbestsanering	498	0	-31	-467	0
Voorziening jubileumuitkering	500	0	0	-500	0
Voorziening Hogguerstraat	71	0	0	-71	0
Voorziening reorganisatie	2.670	0	-529	-2.141	0
Voorziening verlieslatende contracten	1.289	0	0	-1.289	0
Voorziening persoonsgebonden budget	463	0	0	-463	0
	<u>9.695</u>	<u>0</u>	<u>-756</u>	<u>-8.939</u>	<u>0</u>

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

**Groot onderhoud:** een groot deel van de onttrekking is gebruikt voor de verbouwing aan de Etta Palmstraat.

**Asbestsanering:** de onttrekking is voornamelijk gebruikt voor de asbestsanering in gebouw Parkrand in Bennebroek.

**Jubileumuitkering:** voor toekomstige jubileumuitkeringen is conform de daartoe gestelde richtlijnen (RJ 271 "Personeelsbeloningen") een voorziening gevormd.

**Hogguerstraat:** op grond van de gesloten huurovereenkomst is een boeteclausule van toepassing, dat bij voortijdige beëindiging van de overeenkomst een boete verschuldigd is.

**Reorganisatie:** de gemaakte kosten voor de reorganisatie zijn op deze voorziening gecorrigeerd. Elke maand worden de kosten m.b.t. het mobiliteitsbureau aan de voorziening onttrokken.

**Verlieslatende contracten:** betreft de voorziening voor het lopende huurcontract Velserpoot KG (t/m 2028). Op deze voorziening heeft nog geen onttrekking plaatsgevonden in de periode 1 januari t/m 31 mei 2013.

**Persoonsgebonden budget:** betreft een voorziening in het kader van levensbewust personeelsbeleid en persoonlijke ontwikkeling. Vooralsnog geen maandelijkse mutatie aangeleverd.



## 12. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	210.800	255.325
Schulden overige rechtspersonen	0	0
<i>Investeringsbijdragen derden voor bouw, installaties en apparatuur:</i>		
Apparatuurbijdragen derden	13.484	13.059
A fonds perdu bijdragen	41.548	43.528
Bouwbijdragen door derden	16.165	14.538
Financial lease verplichtingen	0	82
<b>Totaal Langlopende schulden</b>	<u><u>281.997</u></u>	<u><u>326.531</u></u>

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Stand per 1 januari	263.930	229.037
Bij: nieuwe leningen	10.750	55.800
Af: aflossingen	9.684	20.907
Af: deconsolidatie GGZ inGeest	-50.266	0
Stand per 31 december	<u><u>214.730</u></u>	<u><u>263.930</u></u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.930	8.605
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>210.800</u></u>	<u><u>255.325</u></u>

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.930	8.605
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	210.800	255.323
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	179.572	216.686

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

De aflossingsverplichtingen 2013 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Het verloop van de investeringsbijdragen derden voor bouw, installaties en apparatuur is als volgt weer te geven:

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-13</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-13</u>
	€	€	€	€
Apparatuurbijdragen derden	13.059	3.004	2.580	13.484
À fonds perdu bijdragen	43.528	0	1.980	41.548
Bouwbijdragen door derden	14.538	2.527	899	16.165
<b>Totaal equalisatierekening afschrijvingen</b>	<u><u>71.126</u></u>	<u><u>5.531</u></u>	<u><u>5.459</u></u>	<u><u>71.197</u></u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

**Financiering VUmc:** Voor de invulling van de korte en lange financieringsbehoefte heeft VUmc een financieringsovereenkomst (Clubdeal) met een bankenconsortium bestaande uit Deutsche Bank, BNG en Rabobank. Het financieringsarrangement bestaat uit een drietal faciliteiten: faciliteit A van € 100 mln voor financiering van werkkapitaal, faciliteit B van € 80 mln voor de voorfinanciering van investeringen en faciliteit C van € 246 mln voor lange financieringen. VUmc heeft ultimo 2013 € 53,2 mln (2012: € 3,2 mln) van faciliteit A gebruikt en € 12,4 mln (2012: € 12,4 mln) van faciliteit B. In 2013 is vanuit faciliteit C een lange lening van € 10,8 mln (2012: € 27,6 mln) opgenomen. Ultimo 2013 is in totaal € 141,4 mln (2012: € 130,6 mln) aan leningen uit de beschikbare faciliteit getrokken en daarmee resteert nog een beschikbare faciliteit van € 104,6 mln (2012: € 115,4 mln).

**Langlopende leningen:** VUmc heeft 25 langlopende leningen per ultimo 2013 voor de financiering van de materiële vaste activa (bouw en apparatuur). De totale restschuld van deze leningen per balansdatum 31 december 2013 bedraagt € 214,7 mln. De reële waarde benadert de boekwaarde van de leningen. De leningen portefeuille bestaat uit vaste en variabele lineair lossende leningen. Het rente risico van de variabele lineair lossende leningen zijn volledig afgedekt met renteswaps. Op de langlopende leningen is geen hypotheek als zekerheid gevestigd. Noch zijn er achtergestelde leningen. De gemiddelde gewogen rente bedraagt 4,83%. De volgende mutaties hebben zicht gedurende 2013 voorgedaan:

- Leningnr 07129.09 – BNG, schuldrest ultimo 2013 van € 1,5 mln: de lening is volgens planning per 15 december 2013 geheel afgelost.
- Leningnr 07129.10 – BNG, schuldrest 1 december 2013 van € 2,9 mln: de rente is conform plan voor de renteherzieningsdatum van 1 december 2013 op 19 november 2013 vastgesteld op 1,84% met een looptijd van 6 jaar. Hiermee is extra spreiding van renterisico gerealiseerd.
- Leningnr 07129.11- DB, schuldrest 1 december 2013 van € 2,9 mln: de lening is volgens planning op renteherzieningsdatum afgelost.

Eind december is volgens planning een lange lening afgesloten van € 10,8 mln. Het renterisico van deze lening is met een renteswap afgedekt. De modaliteit van deze lening is gelijk aan de structuur van de renteswap waardoor effectieve hedge is gegarandeerd.

**Apparatuurbijdragen derden:** Vanaf 1988 worden de bijdragen van derden voor investeringen in apparatuur ten gunste van deze rekening gebracht. De jaarlijkse vrijval ten gunste van de resultatenrekening is gelijk aan de afschrijvingslast van het met geld van derden gefinancierde deel van de apparatuur.

**A fonds perdu bijdragen in bouw, eerste inrichting en inventaris:** De tot 1988 door het ministerie van OCW beschikbaar gestelde middelen voor à fonds perdu financiering van de vaste activa zijn enerzijds onder materiële vaste activa en anderzijds als bijdrage derden op afschrijvingen verantwoord op de balans. Hetzelfde gebeurde met het aandeel in de financiering van de vaste activa van de Stichting VU-VUmc en de investeringen in apparatuur uit eigen voorzieningen. Door de Stichting VU-VUmc werd tijdens de bouw van het ziekenhuis en het opleidingscentrum een bedrag van € 1,3 mln geïnvesteerd. De jaarlijkse afschrijvingen worden voor gelijke bedragen zowel op de vaste activa als op de investeringsbijdragen derden afgeboekt en beïnvloeden daardoor het resultaat niet.

**Bouwbijdragen door derden:** Met ingang van 2011 worden de bijdragen van derden voor bouwprojecten ten gunste van deze rekening gebracht. Het betreft de bijdrage van het CCA aan de dakopbouw D bij de polikliniek.

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling. In 2013 waren tot de deconsolidatie geen mutaties verwerkt t.o.v. 2012.

### 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	84.387	30.559
Schulden gelieerde rechtspersonen	0	7.500
Crediteuren	39.037	30.488
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.930	8.606
Belastingen en sociale premies	23.506	28.354
Schulden ter zake pensioenen	5.421	5.721
Te betalen salarissen	2.239	2.565
Te betalen vakantiegeld	12.489	15.502
Vakantiedagen verplichting	8.271	12.917
<i>Overige schulden:</i>		
Saldi projecten	21.371	14.607
Overig	2.524	5.224
Projectresultaten	1.644	2.413
Transitoria crediteuren	27.659	14.760
Vooruitontvangen opbrengsten	-623	2.638
Totaal Kortlopende schulden	<u>231.857</u>	<u>181.854</u>

#### Toelichting:

De specificatie per bankinstelling van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Begunstigde		
ABN-AMRO	0	0
BNG	36.974	7.701
CenE	0	0
Deutsche Bank	47.413	22.835
Overig	0	23
Totaal Schulden aan kredietinstellingen	<u>84.387</u>	<u>30.559</u>

Onderstaand is de stand van de onderhanden projecten en de gedeclareerde termijnen opgenomen:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Gerealiseerde projectopbrengsten -/- verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen > 0	50.521	53.199
Gerealiseerde projectopbrengsten -/- verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen < 0	29.150	39.479
Per saldo	<u>21.371</u>	<u>13.720</u>

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Voor onderhanden projecten die per balansdatum niet zijn voltooid, bedraagt de cumulatieve netto-omzet € 352,1 mln (2012: € 341,9 mln). Het totaal aan ontvangen voorschotten voor nog uit te voeren projecten bedraagt € 5,2 mln. (2012: € 2,7 mln) en is opgenomen onder kortlopende schulden. Op gedeclareerde termijnen is € 0 (2012: € 0) ingehouden door opdrachtgevers.

**Schulden aan kredietinstellingen:** Voor de kortlopende financieringsbehoefte maakt VUmc gebruik van rekening-courant en kasgeldleningen. Ultimo 2013 is de rekening-courant € 13,2 mln negatief en heeft VUmc vier kasgeldleningen van in totaal € 52,4 mln in de boeken staan. Twee kasgeldleningen betreffen voorfinancieringen van in totaal € 12,4 mln en twee werkkapitaal kasgeldleningen € 40 mln. In 2013 zijn in totaal 28 kasgeldtransacties uitgevoerd met een totaal volume van € 302,2 mln. De reële waarde benadert de boekwaarde van de kortlopende leningen.

**Crediteuren:** De stijging van deze post is te herleiden naar de overgang van Oracle EBS van versie 11 naar versie 12. Eind 2012 is vlak voor de migratie, die plaats vond vlak voor de sluiting van het boekjaar, geprobeerd zo schoon mogelijk over te gaan. Dat wil zeggen met zo min mogelijk openstaande facturen. Deze extra verwerking heeft geleid tot een lager crediteurensaldo. Het saldo 2013 is meer in lijn voorgaande jaren.

**GGZ inGeest:** Per ultimo boekjaar is deze balanspost voor GGZ inGeest nihil als gevolg van de deconsolidatie van GGZ inGeest, zoals toegelicht in paragraaf 1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

Het saldo crediteuren is afgenomen. In het saldo van december 2012 zat een bedrag van € 5 mln aan nog te betalen pensioenpremies en aan onbetaalde crediteurenbatches van eind 2012.

De aflossingsverplichting van langlopende leningen staan onder de kortlopende passiva. De aflossingen zijn volgens schema betaald.

## 14. Financiële instrumenten

### Toelichting:

#### VUmc:

**Algemeen:** de invulling van de algemene korte en lange financieringsbehoefte van het VUmc is beschreven onder de langlopende schulden onder punt 12.

**Renteswaps:** VUmc maakt voor het afdekken van renterisico's gebruik van renteswaps. De totale hoofdsom van de renteswaps portefeuille ultimo 2013 bedraagt € 149,9 mln (2012: € 149,9 mln). Hiervan heeft € 141,4 mln (2012: € 130,6 mln) betrekking op reeds gestarte renteswaps en € 8,5 mln (2012: € 19,3 mln) op forward renteswaps. De renteswaps zijn amortiserend (aflossende structuur) en zijn gekoppeld aan bestaande en toekomstige leningen met dezelfde aflossingsstructuur en maximaal aan dezelfde looptijd. De documentatie van de renteswap contracten zijn gebaseerd op ISDA (International Swaps and Derivatives Association) en OFD (Overeenkomst Financiële Derivaten). In de renteswap contracten is geen verplichting opgenomen tot storting van onderpand (margin call) voor schommelingen in de marktwarde van renteswap. Noch zijn er eenzijdige break clauses opgenomen. In 2013 zijn geen renteswapscontracten aangeschaft of verkocht. In 2013 is een forward renteswap gestart per 31 december 2013 van € 10,8 mln. De modaliteit (rente en aflossingsstructuur) van deze renteswap is gelijk aan de langlopende lening van € 10,8 mln die per 31 december 2013 is aangetrokken. Aangezien de modaliteit van de aangetrokken lening en de renteswap aan elkaar gelijk is, is er sprake van een effectieve hedge-relatie dat als voorwaarde wordt gesteld bij kostprijs hedge accounting. Voor de berekening van de marktwarde van de VUmc renteswapportefeuille is aangenomen dat een renteswap een combinatie is van twee leningen ('poten' of 'legs'): één lening waarop een bepaald vast rentepercentage wordt betaald en één lening waarop een bepaald variabel rentepercentage wordt ontvangen. Per individuele 'leg' wordt de marktwarde bepaald door de contante waarde van alle toekomstige betalingen te bepalen en deze bij elkaar op te tellen. In het geval van een 'leg' met een vast rentepercentage worden hiervoor de contractuele betalingen gebruikt. Voor een 'leg' met een variabel rentepercentage wordt gebruik gemaakt van verwachte toekomstige rentestanden ('forward' tarieven). De totale marktwarde van de VUmc renteswapportefeuille ultimo 2013 is in € 21,4 mln negatief (2012: € 30,7 mln). Hiervan heeft € 20,1 mln (2012: € 27,1 mln) betrekking op reeds gestarte renteswaps en € 1,2 mln (2012: € 3,6 mln) op een forward renteswap. De reden voor deze negatieve marktwarde is een lagere IRS (Interest Rate Swap) marktrente ten opzichte van de overeengekomen vaste swaprente. De marktwarde van de swapportefeuille 2013 is minder negatief dan 2012 doordat IRS marktrente eind 2013 is gestegen in vergelijking met de IRS marktrente eind 2012.

Voor de verslaglegging en waarderingsgrondslagen van financiële instrumenten is VUmc gebonden aan de richtlijnen opgenomen in RJ 290 (Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving). VUmc past voor de waardering van de renteswaps kostprijs-hedge-accounting toe. Volgens deze waarderingsmethodiek worden de renteswaps gewaardeerd tegen de contractprijs ofwel de kostprijs. Dit betekent dat een positieve dan wel negatieve marktwarde (reële waarde) van de renteswaps niet in de balans of winst- en verliesrekening wordt verwerkt en daarmee dus geen effect heeft op het resultaat van VUmc. VUmc voldoet aan de documentatie vereisten volgens RJ290 om kostprijs-hedge-accounting toe te passen.

**Renterisico beleid:** Het beleid met betrekking tot het renterisico is bij het VUmc vastgelegd in het treasury plan. Dit plan is goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

**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.

## 15. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

### Toelichting:

#### VUmc:

**Bankgaranties:** er zijn verschillende bankgaranties afgegeven als zekerheidsstelling tot nakoming van (toekomstige) financiële verplichtingen.

- ABN AMRO i.v.m. veilig afvoeren van afgedankte hoogactieve bronnen € 264.413
- ABN AMRO i.v.m. huur van Van Linschotenlaan 1 te Hilversum € 15.792
- ABN AMRO i.v.m. huur van Jachthavenweg 109 G en J te Amsterdam € 175.929
- ABN AMRO i.v.m. douane, accijnzen en belastingen (47.500 NLG) € 21.555

Voor de eventuele toekomstige aanspraak van Centramed is door VUmc garantie afgegeven over de jaren 2002 – 2006.

- CentraMed i.v.m. mogelijke schadeclaims (voor periode 2002 – 2006) € 542.939

**Intellectueel eigendom, patenten en octrooien:** Het is de publieke taak van kennisinstellingen om te zorgen dat deze kennis uiteindelijk de maatschappij bereikt in de vorm van nieuwe producten of diensten. Bescherming van intellectueel eigendom van de kennisinstelling is niet alleen uit wetenschappelijk oogpunt van belang, maar kan ook leiden tot een inkomstenstroom. Het uitgangspunt bij het beschermen van de kennis is om in een later stadium een marktpartij concurrentievoordeel te geven om zodoende de benodigde investeringen terug te kunnen verdienen. Dit concurrentievoordeel kan worden bereikt door middel van een patent.

De Stichting VU-VUmc heeft in de afgelopen jaren een dynamische patentportefeuille opgebouwd die per 31 december 2013 bestond uit 134 unieke patentaanvragen, waarvan 95 VUmc (2012: 133, 89 VUmc). In 2013 zijn 10 (waarvan 6 VUmc) nieuwe patenten aangevraagd. Het is het beleid van de kennisinstelling om de gemaakte kosten van patentaanvragen te verhalen op de licentienemer. De netto opbrengsten (milestone vergoedingen, royalty's etc.) komen gedeeltelijk ten goede aan nieuw wetenschappelijk onderzoek.

#### Macro beheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de aanwijzing 'macro beheermodel instellingen voor medisch specialistische zorg'. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2013 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 17,5 mrd (prijsniveau 2012).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2013 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2013. VUmc is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2013.

#### Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Eind 2012 heeft de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna NZa) een onderzoek ingesteld naar mogelijke foutieve of onterecht verstuurde declaraties over de periode 2009 - 2011.

Voor dit onderzoek heeft de NZa informatie opgevraagd, die is aangeleverd. Ook zijn interne onderzoeken uitgevoerd en is een extern onderzoek uitgevoerd door Careffect.

Om te komen tot afronding vindt nu een onafhankelijk extern onderzoek plaats, wat inzicht moet geven in de effecten. De uitkomsten hiervan zijn nog niet bekend.

Bij de bepaling van de hoogte van de nuancerings- en reserveringen voor materiële controles en de uitkomsten van dit onderzoek, welke in de jaarrekening is opgenomen onder de vorderingen en de kortlopende schulden, is met de ingeschatte effecten hiervan rekening gehouden.

## 1.1.6 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2013

### Gesegmenteerde Resultatenrekening over 2013

Segment 1 Patiëntenzorg

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	78.632	73.848
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	5.778	5.857
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	44.727	36.332
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	270.566	260.746
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	35.831	19.206
Subsidies	173.081	165.598
Overige bedrijfsopbrengsten	-38.366	-33.447
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>570.250</u>	<u>528.140</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	347.557	330.531
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen	28.468	25.641
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	184.774	150.664
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>560.799</u>	<u>506.836</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	9.451	21.304
Financiële baten en lasten	-10.540	-7.930
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>-1.088</u>	<u>13.374</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>	<u>-1.088</u>	<u>13.374</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING</b>	<u>-1.088</u>	<u>13.374</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	-475	12.261
Brand- bedrijfsschade	-613	-613
Bestemmingsreserve Imaging gebouw	0	1.726
	<u>-1.088</u>	<u>13.374</u>

**Gesegmenteerde Resultatenrekening over 2013**

Segment 2 Onderwijs en onderzoek 1 geldstroom

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitie-regelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	55.458	55.691
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>55.458</u>	<u>55.691</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	44.221	43.008
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	4.584	4.584
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	5.757	6.153
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>54.562</u>	<u>53.745</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	896	1.946
Financiële baten en lasten	0	0
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>896</u>	<u>1.946</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>	<u>896</u>	<u>1.946</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING</b>	<u>896</u>	<u>1.946</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	896	1.946
	<u>896</u>	<u>1.946</u>

**Gesegmenteerde Resultatenrekening over 2013**

Segment 3 Onderzoek overige geldstromen

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitie-regelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	94.445	82.606
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>94.445</u>	<u>82.606</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	65.509	61.039
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	26.584	19.879
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>92.093</u>	<u>80.918</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	2.352	1.688
Financiële baten en lasten	61	98
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>2.412</u>	<u>1.786</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>	<u>2.412</u>	<u>1.786</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING</b>	<u>2.412</u>	<u>1.786</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek	2.413	1.786
	<u>2.413</u>	<u>1.786</u>



**Gesegmenteerde Resultatenrekening over 2013**

Segment 4 Boelevaar Tussenholding B.V.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	0	0
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	0	0
Financiële baten en lasten	1.040	-2.159
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Buitengewone baten en lasten	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Vennootschapsbelasting	0	0
<b>GROEPSRESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Aandeel derden in groepsresultaat	1.040	-2.159
<b>GROEPSRESULTAAT</b>	<u>1.040</u>	<u>-2.159</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Algemene reserve	1.040	-2.159
	<u>1.040</u>	<u>-2.159</u>

**Gesegmenteerde Resultatenrekening over 2013**

Segment 5 GGZ inGeest

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	48.388	125.684
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	510	1.312
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	1.782	3.273
Overige bedrijfsopbrengsten	4.821	7.805
	<u>55.501</u>	<u>138.073</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	42.839	101.687
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.540	8.150
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	8.756	25.813
	<u>54.135</u>	<u>135.650</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	55.501	138.073
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	1.366	2.423
Financiële baten en lasten	-762	-1.306
	<u>604</u>	<u>1.117</u>
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	604	1.117
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
	<u>604</u>	<u>1.117</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>	604	1.117
Vennootschapsbelasting	0	0
	<u>604</u>	<u>1.117</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTING</b>	604	1.117
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	605	1.117
	<u>605</u>	<u>1.117</u>

**Aansluiting totaal Resultaat met resultaat segmenten**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
Segment 1 Patiëntenzorg	-1.088	13.374
Segment 2 Onderwijs en onderzoek 1 geldstroom	896	1.946
Segment 3 Onderzoek overige geldstromen	2.412	1.786
Segment 4 Boelevaar Tussenholding B.V.	1.040	-2.159
Segment 5 GGZ inGeest	604	1.117
	<hr/>	<hr/>
	3.865	16.064
	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal volgens de geconsolideerde resultatenrekening</b>	<b><u>3.865</u></b>	<b><u>16.064</u></b>

**BATEN**

**16. Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	41.174	6.195
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	11.989	125.684
Beschikbaarheidsbijdrage (trauma en OTO)	9.731	5.562
Academische Zorg	64.126	62.091
<b>Totaal Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties</b>	<u><u>127.020</u></u>	<u><u>199.532</u></u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

In verband met de overgang van DBC naar DOT-systematiek wordt een deel van de kosten vergoed via een vast bedrag. De beschikbaarheidsbijdrage bestaat uit Academische Zorg (voor 2012 bekend als Academisch Component) en bijdragen voor Trauma, OTO-gelden en Eerste Hulp. In 2013 is ook een bijdrage DHAZ (€ 3,7 mln) in de beschikbaarheidsbijdrage opgenomen.

Het deel van de beschikbaarheidsbijdrage exclusief Academische Zorg wordt meegenomen in de bepaling van het schaduwbudget. Het heeft geen invloed op de bepaling van het transitiebedrag, omdat het bedrag in het schaduwbudget en het ontvangen bedrag aan elkaar gelijk zijn.

**GGZ inGeest:**

De omzet over de eerste vijf maanden van 2013 inzake de ZVW en AWBZ wordt hier verantwoord.

**17. Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Zorgprestaties tussen instellingen	6.275	7.168
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	13	0
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
<b>Totaal Niet-gebudgetteerde zorgprestaties</b>	<u><u>6.288</u></u>	<u><u>7.168</u></u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

De inkomsten zijn in 2013 licht gedaald met € 0,1 mln gedaald. Dit komt doordat bepaalde diensten door andere ziekenhuizen niet meer bij het VUmc worden afgenomen.

**GGZ inGeest:**

Zorgprestaties tussen instellingen bevat de facturatie aan de buitencategorie zoals onder andere buitenlanders, illegalen en asielzoekers en de facturatie aan justitie. De bijdrage VUmc is bestemd voor het wetenschappelijk onderzoek.

**18. Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC-zorgproducten B-segment	55.515	43.882
Mutaties onderhanden werk B-segment	-10.787	-7.550
<b>Totaal Omzet DBC-zorgproducten B-segment</b>	<u><u>44.727</u></u>	<u><u>36.332</u></u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

Vanaf 2012 geldt een nieuwe systematiek voor het bepalen van de omzet en het onderhanden werk voor DBC-zorgproducten. In 2013 is € 62 mln omzet B-segment geboekt. Dit zijn zowel DBC-zorgproducten uit 2013 als uit 2012. Op dit bedrag zijn in mindering gebracht € 7 mln nog te factureren omzet en € 10,8 mln onderhandenwerk.

### 19. Omzet DBC-zorgproducten A-segment

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC-zorgproducten A-segment	253.741	217.728
Mutaties onderhanden werk A-segment	16.826	43.018
Totaal Omzet DBC-zorgproducten A-segment	<u>270.566</u>	<u>260.746</u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

Vanaf 2012 geldt een nieuwe systematiek voor het bepalen van de omzet en het onderhanden werk voor DBC-zorgproducten. De beschikbaarheidsbijdrage exclusief Academische Zorg (punt 16) en te verrekenen transitiebedrag (punt 20) maken tevens deel uit van de opbrengst patiëntenzorg.

In 2013 is er € 252 mln verwerkt onder de rubriek gefactureerd aan DOT regulier segment, vrije segment, add-ons en overige zorgproducten. Hierin zijn de omzetcorrectie 2013 en de contractnuancerings 2012 en 2013 verwerkt. Tevens is opgenomen de contractafspraken voor gender.

De verhoging van het OHW is € 13 mln voor DOT vrije segment en € 3 mln voor DOT regulier segment.

### 20. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds

*De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag	35.831	19.206
Honorariumopbrengsten vrijgevestigd medisch specialist	0	0
Totaal Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	<u>35.831</u>	<u>19.206</u>

**Toelichting:**

**VUmc:**

Het transitiebedrag is gebaseerd op het berekende Schaduwbudget minus de beschikbaarheidsbijdrage en inkomsten patiëntenzorg (exclusief inkomsten DBC en DOT B). Voor de berekening zie ook de toelichting die is opgenomen in hoofdstuk 6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging in de enkelvoudige jaarrekening van het VUmc.

## Toelichting landelijke onzekerheden de omzetverantwoording 2013

### Algemeen

#### Handreiking omzetverantwoording: systeemcomplexiteit leidt tot generieke onzekerheden

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2013 heeft VUmc de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd, zoals deze zijn opgenomen in paragraaf 1.1.4 en de handreikingen omzetverantwoording die over 2013 door het Ministerie van VWS zijn vastgesteld. Evenals in 2012 is door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording 2013 van alle algemene ziekenhuizen en UMC's. Een groot deel van deze problematiek heeft betrekking op normonduidelijkheid in registratie- en declaratieregels.

#### Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit

De onzekerheden waarvan sinds 2012 sprake is worden veroorzaakt door de gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging, DOT-productstructuur en nieuwe wijze van contracteren met zorgverzekeraars. Diverse van de in 2012 gesignaleerde problemen rond de omzetverantwoording gelden nog steeds, werken door of zijn doorontwikkeld in 2013 en geven aanleiding tot nieuwe of gecontinueerde onzekerheden in de verantwoording en in de interne controle over 2013. Deze onzekerheden doen zich voor in combinatie met deels open normen voor registratie en facturatie -die gedurende en na afloop van het boekjaar met terugwerkende kracht nader zijn geduid door de regelgever - en intensivering van formele en materiële controles over 2013 en voorgaande jaren door de betrokken zorgverzekeraars. Het met terugwerkende kracht volledig voldoen aan achteraf vastgestelde nadere duidingen is praktisch niet mogelijk en de consequenties zijn niet in alle gevallen betrouwbaar in te schatten. Deze onzekerheden in de opbrengstverantwoording worden, in tegenstelling tot vorig jaar, in belangrijke mate niet meer gedempt door de werking van het transitie-systeem, aanneemsommen en het ruim overschrijden van plafonds, zoals bij VUmc het geval is.

Vanuit bovenstaande zijn diverse risico's en onzekerheden geïdentificeerd. De Raad van Bestuur van het VUmc heeft naar beste weten schattingen opgesteld, maar constateert dat het risico van de omzetbepaling door de landelijke situatie inherent voor 2013 een hoger risico kent dan normaal, hetgeen kan leiden tot bijstellingen van de omzet in 2014 of later met mogelijke nagekomen baten en lasten en / of verschuivingen in omzetcategorieën tot gevolg. Dit geldt temeer daar zorgverzekeraars en NZa niet reeds voor de vaststelling van de jaarrekening 2013 zekerheid hebben gegeven over het transitiebudget, hetgeen mede impact heeft op de transitiebekostiging zoals verwerkt in de jaarrekening 2012 ad € 19 mln en herrekend en verwerkt in de jaarrekening 2013 voor totaal € 55 mln. Definitieve vaststelling van de transitie-bekostiging zal conform de landelijke procedures (naar verwachting) in 2014 plaats vinden.

### Toelichting op de onzekerheden 2013 zoals door VUmc in de jaarrekening 2013 benaderd

In onderstaande paragraaf wordt ingegaan op de specifieke relevantie van de landelijke onzekerheden voor de jaarrekening 2013 van het VUmc:

- a) *Terugwerkende kracht aanpassingen c.q. aanscherpingen door nadere duidingen NZa en normonduidelijkheid over registratie- en declaratieregels.*  
De registratiebepalingen bevatten diverse open normen, die gedurende en na afloop van het boekjaar nader zijn geduid door de regelgever/toezichthouder ('verboden/toegestaan combinatielijst' d.d. juni 2013) en 'Toelichting regelgeving MSZ' door de NZa d.d. 21 februari 2014 (kenmerk: CI/14/3c). Het met terugwerkende kracht volledig voldoen aan achteraf vastgestelde nadere duidingen is in veel gevallen onmogelijk omdat de interne organisatie hierop niet was ingericht. Waar herstel mogelijk was, is dit gecorrigeerd en verwerkt in de jaarrekening 2013. Waar herstel niet mogelijk is, heeft VUmc een inschatting gemaakt voor de gevolgen van het niet (kunnen) voldoen aan de registratie- en declaratieregels. Deze inschatting is vooral gebaseerd op de uitgevoerde steekproef rond de juistheid van de declaraties en een impactanalyse naar aanleiding van de verboden/toegestaanlijst en de per 21 februari 2014 via een afzonderlijke circulaire gepubliceerde registratieregels.
- b) *De waardering van het Onderhanden werk DBC Zorgproducten per 31-12-2011 en 1-1-2012 kunnen inherente onzekerheden bevatten onder invloed van de overgang naar DOT en impact op de transitiebepaling, mede in relatie tot contracteringsafspraken, in de registratie en waardering.*  
Bij VUmc heeft de bepaling van het OWH plaats gevonden met in achtname van de daarvoor geldende regels uit de Handreiking. Het model dat is gebruikt in 2011 is verbeterd in 2012. De data op basis van de nieuwe DBC systematiek hebben daartoe bijgedragen. De mate van onzekerheid wordt gevoed door de rol die prijzen spelen in het proces van waardering. Prijzen kunnen op moment van de waardering van het onderhanden werk en de positie nog te factureren nog niet bekend zijn

- c) *Er heeft een inschatting plaatsgevonden van de effecten van materiële en formele controles en de impact van de onderwerpen die in het Antonius-onderzoek zijn aangemerkt als risicovol.*  
VUmc heeft een eerste inschatting gemaakt van effecten van materiële controles en de ziekenhuis brede onderwerpen uit de Antoniuscasus. Daarbij is gebruik gemaakt van de uitkomst van de interne steekproef gedaan voor de verantwoording over gefactureerde omzet 2013.
- d) *Transitiemodel en de onzekerheden die hierin zitten door de onzekerheden in de voorlopige vaststelling, beoordeling door ZN commissie en voorbehouden op zowel het schaduwbudget als de dekking van het schaduwbudget.*  
VUmc heeft op basis van het hernieuwd vaststellen van de omzet 2012 een herberekening gemaakt van het transitiebedrag. Hierin zijn - voor zover mogelijk - de daadwerkelijk afgeronde materiële controles over 2012 meegenomen. De controles over 2012 zijn echter in totaliteit nog niet afgerond. Bij indiening van de definitieve aanvraag van het transitiebedrag, volgens de gedragscode zoals opgenomen in de Handreiking, zal dit punt opnieuw worden bezien.
- e) *Schadelastprognoses zorgcontractering 2013 die inherent onzekerheden bevatten.*  
Het prognosemodel van VUmc is in 2013 geactualiseerd op basis van de beschikbare data en kennis van de ontwikkeling van de DBC zorgproducten. Leerpunt uit 2012 is dat de afwijkingen in de schattingen aanzienlijk zijn. Dit wordt o.a. veroorzaakt door langer lopende vervolg DBC zorgproducten en de mate waarin deze tot klinische trajecten leiden. Bij het bouwen van een prognosemodel is het van belang te beschikken over stabiele historische data, deze laatste ontbreken nog vaak, desalniettemin is de opbouw van de dataset wel verbeterd.
- f) *De afwikkeling van vorderingen en schulden uit het oude FB-tijdperk, waarvoor de landelijke procedure nog altijd niet is uitgewerkt. Dit kan onzekerheden inhouden omtrent de balanspost nog in tarieven te verrekenen financieringsverschil.*  
Over de afwikkeling van het FB systeem is landelijk overleg dat door VUmc nauwlettend wordt gevolgd.
- g) *De garantieregeling kapitaallasten*  
Deze is door het VUmc vooralsnog op nihil ingeschat en niet opgenomen in de omzet 2013.

De thema's staan niet op zich maar kunnen effect op elkaar hebben. Zo hangen omzet, onderhanden werk, facturatiestroom, plafondoverschrijding, materiële controles en transitiebedrag nauw met elkaar samen en kunnen in het ergste geval cumuleren. Door het VUmc heeft een inschatting plaatsgevonden van het effect van normonduidelijkheden op de omzetbepaling en de facturatie, zowel op onderdelen, als in totaliteit. En is niet de weg bewandeld van het per thema schatten van de omvang van de mate van onzekerheid. Hierbij hebben diverse overwegingen een rol gespeeld:

- De uitkomsten van materiële controles over de jaren tot en met 2012 tonen aan dat slechts zeer beperkte correcties blijken op de gefactureerde omzet. Van alle zorgverzekeraars zijn inmiddels formele controles ontvangen over 2012 en door enkele zorgverzekeraars zijn materiële controles uitgevoerd;
- De resultaten uit de interne steekproeven op de facturatie tonen een aanzienlijke verbetering van de interne registratie in 2013 en daarmee een verlaging van risico's;
- De impactanalyses uit hoofde van het Antoniusrapport, de NZa-beleidsregel van 21 februari 2014 en een onafhankelijk derden onderzoek in navolging van het NZa-onderzoek tonen beperkte risico's aan.
- De onzekerheden voortvloeiend uit de registratie- en facturatiebepalingen zijn ingeschat op 0,8% van de omzet. Deze nuancering uit hoofde van rechtmatigheid heeft geen effect op de omzet als gevolg van aanzienlijke verwachte plafondoverschrijdingen in 2013. De effecten worden naar verwachting opgevangen binnen de schadelast die uitstijgt boven de plafonds.
- Over 2013 worden wederom aanzienlijke plafondoverschrijdingen ingeschat, waardoor materiële controlecorrecties enkel effect zullen hebben op de toedeling van de omzet aan de boekjaren, mede omdat contractuele bepalingen niet leiden tot verlaging van plafonds in deze gevallen;
- Mede op grond van bovenstaande en gerelateerd aan de uitkomst van de Antoniuscasus is een schatting gemaakt. Deze schatting heeft betrekking op de jaren 2009 – 2011 een houdt rekening met een correctie op gefactureerde omzet in die jaren van maximaal 1 %;
- Over 2012 en 2013 worden de materiële controles nog uitgevoerd. De schatting voor eventuele correctie is gelijk aan die over de voorgaande jaren. Daarbij komt dat de plafondoverschrijding voor VUmc hierop een regulerend effect heeft.

## 21. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Subsidies AWBZ/Zvw-zorg		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W (werkplaatsfunctie)	67.658	64.371
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W (medische faculteit UMC)	54.008	53.716
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (opleidingsfonds)	42.691	42.109
Overige Rijkssubsidies	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp; inclusief overige Wmo-prestaties zoals maatschappelijke en vrouwenopvang, verslavingszorg, OGGZ)	649	1.756
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	9.857	6.918
Overige personele subsidies	0	0
Overige subsidies	0	0
Totaal Subsidies	<u>174.863</u>	<u>168.870</u>

### Toelichting:

#### VUmc:

De Rijkssubsidies zijn conform beschikkingen van de Ministerie. De bijdrage werkplaatsfunctie 2013 is € 3,3 mln hoger dan in 2012. De stijging van de overige subsidies/bijdragen komt door hogere subsidies FZO-fonds en Stageplaatsen (€1,5 mln) en hogere uitkeringen (€ 1,7 mln).

#### GGZ inGeest:

De WMO resultaten lopen met € 0,08 mln achter op de vergelijkende cijfers van 2012. De overige subsidies bedragen t/m 31 mei 2013 € 1,1 mln.

## 22. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
<i>Overige dienstverlening:</i>		
Algemene en administratieve diensten	192	150
Exploitatie projecten laboratoria	3.083	2.134
Maaltijdvergoedingen	1.852	1.728
Vergoeding projecten	91.189	86.001
Vergoeding materieel onderwijs en onderzoek	-11	23
Vergoeding opleiding ten behoeve van derden	5.193	4.683
Universitaire huisartsenpraktijk	722	708
Onderwijs dienstverlening	2.212	2.410
<i>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):</i>		
Doorberekende huren	5.094	6.031
Personele activiteiten ten behoeve van derden	2.643	2.852
Andere baten en lasten	4.820	3.809
Baten en lasten voorgaande boekjaren	-3.381	1.139
Overig	2.749	987
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>116.358</u>	<u>112.656</u>

### Toelichting:

#### VUmc:

De overige opbrengsten zijn in 2013 gestegen ten opzichte van 2012. Het grootste deel van de stijging betreft hogere opbrengsten voor 3e geldstroomprojecten (€ 5,1 mln) en opbrengsten huren (€ 1,0 voor Huur Parkeerbedrijf en GGZ InGeest).

Het verschil in baten en lasten voorgaande jaren wordt grotendeels veroorzaakt door een eenmalige bate in 2012 van € 2,5 mln inzake vrijval loonheffing en het in 2013 terugboeken van de in 2012 geschatte kosten voor reorganisatie van € 1,1 mln.

#### GGZ inGeest:

De doorberekende huren bedraagt t/m 31 mei 2013 € 1,9 mln en in dezelfde periode bedragen de personele activiteiten t.b.v. derden van € 2,8 mln.



**LASTEN****23. Personeelskosten***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Lonen en salarissen	364.006	401.495
Sociale lasten	35.767	38.717
Pensioenpremies	57.143	55.609
Overige personeelskosten	<u>17.189</u>	<u>16.664</u>
	474.107	512.485
Personeel niet in loondienst	26.019	23.780
Totaal Personeelskosten	<u><u>500.126</u></u>	<u><u>536.265</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
SEGMENT 1 Patiëntenzorg (inclusief werkplaatsfunctie)	4.459	4.443
SEGMENT 2 Onderwijs en onderzoek 1 geldstroom	570	513
SEGMENT 3 Onderzoek overige geldstromen	862	888
SEGMENT 4 Boelevaar Holding BV en Boelevaar Zorg BV	0	0
SEGMENT 5 GGZ inGeest t/m 31 mei 2013	1.636	1.683
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>7.527</u>	<u>7.527</u>

**Toelichting:****VUmc:**

De lonen en salarissen van personeel in loondienst zijn in 2013 gestegen ten opzichte van 2012. Het aantal fte's is gestegen gedurende het hele jaar. De kosten per fte zijn afgelopen jaar licht gestegen. De stijging van de salariskosten per medewerker wordt veroorzaakt door de verhoging van de salarisschalen per 1 oktober 2013 met 1% en de werking van het jaarlijkse anciënniteiteffect. De stijging van de pensioenpremie met €5,8 mln wordt deels verklaard door de stijging van de lonen en salarissen.

De overige personeelskosten zijn gestegen met € 2,3 mln. Personeel niet in loondienst is gestegen met € 4,5 mln, dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de afdeling ICT die een aantal grote projecten heeft gedaan in 2013.

**GGZ inGeest:**

De kosten aan lonen en salarissen in de periode vanaf 1 januari t/m 31 mei 2013 zijn t.o.v. 2012 licht gestegen. Dat geldt ook voor de overige personeelskosten, waarbij vooral een stijging zichtbaar is m.b.t. opleidingen/deskundigheidsbevordering. De personeelskosten zijn niet volledig opgenomen in de verantwoording per 31 mei 2013; doordat de rondrekening van de loonjournaalpost en een aantal correcties op onder andere personeelsleningen, langdurig zieken, kosten openbaar vervoer, ORD-toeslagen worden één keer per jaar berekend en niet maandelijks als stelpost opgenomen.

**24. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialist	0	0
Totaal Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialist	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Alle medisch specialisten werken in loondienst bij de consoliderende partijen.

## 25. Afschrijvingen vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Nacalculerbare afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	41.051	46.984
- dotatie/vrijval egalisatierekening afschrijvingen instandhouding	-5.459	-8.610
Totaal Afschrijvingen vaste activa	<u>35.592</u>	<u>38.374</u>

### Toelichting:

#### **VUmc:**

De vrijval egalisatierekening afschrijvingen instandhouding van € 5,5 mln bestaat uit de onttrekking de à fonds perdu bijdragen € 1,9 mln en apparatuurbijdragen derden € 2,6 mln en bouwbijdragen derden € 0,9 mln.

#### **GGZ inGeest:**

De totale afschrijvingslast in de resultatenrekening betreft de afschrijvingslasten voor de materiële vaste activa. De afschrijvingslasten voor de financiële vaste activa worden gepresenteerd onder financiële lasten (waarde vermindering van het financieel actief).

## 26. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Totaal Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

### Toelichting:

Er zijn geen bijzondere waardeverminderingen.

## 27. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	17.208	19.207
Algemene kosten	55.941	47.091
Patiëntgebonden kosten	103.313	89.241
<i>Onderhoud en energiekosten:</i>		
Onderhoud	7.062	8.840
Energie gas	586	1.307
Energie stroom	7.790	6.612
Energie transport en overig	<u>1</u>	<u>3</u>
Subtotaal	15.440	16.763
Huur en leasing	4.870	6.070
Kosten voor onderwijs en onderzoek	11.139	12.297
Mutatie saldi projecten	5.605	-4.997
Dotaties en vrijval voorzieningen	12.355	16.838
Totaal Overige bedrijfskosten	<u>225.871</u>	<u>202.509</u>

### Toelichting:

#### VUmc:

**Overige bedrijfskosten (exclusief mutatie projecten en dotaties):** In 2013 zijn de kosten hoger dan in 2012. De stijging bij Algemene kosten komt door kosten van programma's: interne prestatiebekostiging, elektronische patiëntendossier VUmc-AMC en overige samenwerking met AMC. De Patiëntgebonden kosten stijgen met € 15 mln (hogere uitgaven duurzame geneesmiddelen ziekenhuis verplaatste zorg). De energiekosten stijgen met € 1 mln door hogere tarieven 2013 en de in gebruik neming van gebouw Westflank.

**Mutaties saldi projecten:** De opbrengsten op onderzoeksprojecten zijn in 2013 € 5,6 mln hoger (2012 waren € 5,0 mln lager) dan de kosten op diezelfde projecten.

**Dotaties:** De totale dotaties zijn in totaliteit gedaald met € 2,5 mln, echter zijn er verschillen tussen de verschillende voorzieningen. Bij de voorziening onderhoud is naast de reguliere jaarlijkse dotatie een extra dotatie gedaan voor specifieke projecten die te maken hebben met asbestproblematiek (€ 4 mln). Bij de voorzieningen ziektegeld, sociale regelingen en reorganisatie is in 2013 € 4 mln lager gedoteerd dan in 2012.

#### GGZ inGeest:

In 2013 is een daling te zien op voedingsmiddelen en hotelmatige kosten. Dit komt grotendeels door de daling van voedingskosten van € 0,6 mln in 2012 naar € 0,5 mln in 2013.

De algemene kosten zijn met € 0,4 mln gedaald in de periode 1 januari t/m 31 mei 2013 t.o.v. 2012. Bijdragen en lidmaatschappen van GGZ in Geest zijn gedaald in 2013.

De patiëntgebonden kosten stijgen ten opzichte van vorig jaar met name geneesmiddelen (€ 0,1 mln) en in kosten van laboratoriumonderzoek (€ 0,07 mln). Er is een stelpost opgenomen voor de medicijn levering via het VUmc.

Tevens is er een stelpost voor onderhoud opgenomen van € 0,3 mln.

## 28. Financiële baten en lasten

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Rentebaten	149	686
Resultaat deelnemingen	1.040	0
Subtotaal financiële baten	<u>1.189</u>	<u>686</u>
Rente lasten	11.390	9.824
Resultaat deelnemingen	0	-2.159
Subtotaal financiële lasten	<u>11.390</u>	<u>11.983</u>
Totaal Financiële baten en lasten	<u><u>-10.201</u></u>	<u><u>-11.297</u></u>

### Toelichting:

#### VUmc:

Resultaat deelnemingen: in de Boelevaar Tussenholding BV is over 2013 een winst gerealiseerd van € 1 mln te specificeren over de Boelevaar Zorg BV (€ 0,2 mln) de Boelevaar Holding BV (€1 mln) en de BV Cyclotron (-/- € 0,2 mln negatief).

#### GGZ inGeest:

GGZ inGeest kent geen deelnemingen. Voor de rentekosten is een stelpost opgenomen op basis van de prognose (€ 0,7 mln). In verhouding zijn er hogere rentelasten door de toegenomen langlopende leningen in 2012 (vergelijkende cijfers).

## 29. Buitengewone baten en lasten

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Totaal Buitengewone baten en lasten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

### Toelichting:

Geen buitengewone baten en lasten voor VUmc en GGZ inGeest.

### 30. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie? Eindverantwoordelijke raad van bestuur en raad van toezicht.  
Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie? Drie- of meerhoofdig met voorzitter.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur van de zorginstelling over 2013 is als volgt: (in hele euro's)

Naam	prof.dr. W.A.B. Stalman 235840	prof.dr. F. Corstens 465691	drs. W. Bos 486450	prof.dr. C. Polman 227920	drs. F. Plukker
1 Vanaf welke datum is de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	1-2-2001	28-8-2012	19-8-2013	1-7-2013	27-8-2012
2 Maakt de persoon op dit moment nog steeds deel uit van het bestuur?	ja	nee	ja	ja	nee
3 Zo nee: tot welke datum was de persoon als bestuurder werkzaam in uw organisatie?	31-dec-13	30-jun-13	31-dec-13	31-dec-13	31-jul-13
4 Is deze gewezen bestuurder sindsdien nog in dienst van uw organisatie (Zo ja: dan dienen de gegevens over de bezoldiging van deze gewezen bestuurder met functienaam en eigenaam te worden vermeld onderaan de WNT-tabel onder 26.)?		nee			nee
5 Wat is de aard van de (arbeids)overeenkomst?	1	5	2	1	4
6 Welke salarisregeling is toegepast?	6	6	6	6	6
7 Wat is de deeltijdfactor? (percentage)	100%	100%	100%	100%	100%
8 Beloning (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	205.102	112.085	69.015	94.651	155.500
<i>a. Waarvan: verkoop verlofuren</i>	0	0	0	0	0
<i>b. Waarvan: nabetalingen voorgaande jaren</i>	0	0	0	0	0
9 Wat is de totale som van de eventuele vergoedingen in natura (o.a. huisvesting, auto (mede) voor privégebruik, laagrentende leningen, etc.)?	54.000	0	36.509	0	0
10 Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	13.500	0	3.361	0	1.750
11 Werkgeversbijdrage sociale verzekeringspremies	6.957	1.971	2.586	3.478	0
12 Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn (o.a. werkgeversbijdrage pensioen, VUT, FPU, sabbatical, aanvulling sociale uitkering, arbeidsongeschiktheidsuitkering, etc.)	37.756	0	12.557	17.420	0
13 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0	0
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het	0	23.759	0	0	0
15 Totaal bezoldiging (8 t/m 14, excl. 8a en b)	317.315	137.815	124.029	115.549	157.250

#### Toelichting:

De aard van de arbeidsovereenkomst van de leden van de raad van bestuur is:

- 1 arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd
- 2 arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd
- 4 extern inhuur; geen dienstverband
- 5 gewezen bestuurder

De salarisregelingen zijn in individuele arbeidsovereenkomsten vastgelegd (6: anders).

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over 2013 is als volgt: (in duizenden euro's)

Naam	Functie	31-dec-13	31-dec-12
		€	€
Dhr. prof dr. C.P. Veerman *1	lid / voorzitter	10,0	8,9
Dhr. H.J.J. Dijkhuizen *2	vice-voorzitter	7,5	0,0
Dhr. prof. dr. E.C. Klasen *3	vice-voorzitter	0,0	0,0
Dhr. mr. drs. J.L. Burggraaf *4	lid	3,0	0,0
Dhr. drs. W. Geerlings *5	lid	7,5	0,0
Mw. prof. mr. A.T. Ottow *6	lid	3,0	0,0
Mw. drs. J.P. Rijdsijk	lid	9,0	8,3
Dhr. drs. P. Bouw *7	voorzitter	0,0	3,4
Dhr. ir. R. Willems *8	lid	0,0	6,0
Mw. drs. A.E.J.M. Schaapveld MA *9	lid	0,0	9,0
Dhr. prof. dr. F. Leijense *9	lid	0,0	9,5
Dhr. prof. dr. W. van Tilburg *9	lid	0,0	7,8
Totaal Bezoldiging Raad van Toezicht		<u>40,0</u>	<u>52,9</u>

\*1 Dhr. Veerman heeft een deel van zijn beloning (€ 9,4) over 2013 geschonken aan Studentenpastoraat VU.

\*2 Lid vanaf 01-03-2013

\*3 Lid vanaf 01-09-2013. Dhr. Klasen heeft afgezien van renumneratie in 2013.

\*4 Lid vanaf 06-09-2013

\*5 Lid vanaf 01-03-2013

\*6 Lid vanaf 01-09-2013

\*7 Voorzitter tot 20-04-2012

\*8 Lid tot en met 31-07-2012

\*9 Lid tot en met 12-12-2012

#### Toelichting:

De Raad van Toezicht Stichting VU-VUmc houdt toezicht op de instellingen Vrije Universiteit en het VUmc. De kosten voor de bezoldiging van de Raad van Toezicht worden evenredig verdeeld over de instellingen VU en VUmc; de hier vermelde bedragen betreffen de helft van de ontvangen bedragen inclusief de onkostenvergoedingen. De bedragen zijn op 17 december 2011 vastgesteld door de Ledenraad van de VU-Vereniging.

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

Naam	functie	(gewezen) top-functionaris (ja/nee)	met dienst-betrekking (ja/nee)	beloning	belastbare vaste en variabele onkosten-ver-goedingen	voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging
prof.dr. W.A.B. Stalman	lid RvB	ja	ja	205.102	13.500	37.756	256.359
prof.dr. F. Corstens	lid RvB	ja	ja	112.085	0	0	112.085
drs. W. Bos	voorzitter RvB	nee	ja	69.015	3.361	12.557	84.933
prof.dr. C. Polman	lid RvB	nee	ja	94.651	0	17.420	112.071
drs. F Plukker	voorzitter RvB	ja	nee	155.500	0	0	155.500

Naam	functie	duur van het dienst-verband in het jaar (in dagen)	omvang van het dienst-verband in het jaar (fte)	(her-rekende) WNT norm	noot
prof.dr. W.A.B. Stalman	lid RvB	365	1	228.599	1
prof.dr. F. Corstens	lid RvB	181	1	113.360	
drs. W. Bos	voorzitter RvB	135	1	84.550	
prof.dr. C. Polman	lid RvB	184	1	115.239	
drs. F Plukker	voorzitter RvB	228	1	142.796	2

Per 1 september 2012 is drs. W.M. van Ewijk teruggetreden als lid van de Raad van Bestuur van VUmc. Vanaf deze periode tot 30 april 2013 was er sprake van betaald verlof. De arbeidsovereenkomst is geëindigd per 30 april 2013. Aan hem is door de Raad van Toezicht een vergoeding van te derven inkomsten over meerdere jaren verstrekt van € 326.700. Deze vergoeding is in twee termijnen betaalbaar gesteld: de eerste een maand na einddatum en de tweede uiterlijk 31 januari 2014.

**Toelichting bij het samenstellen van de WNT verantwoording**

Bij de samenstelling van bovenstaande verantwoording uit hoofde van de WNT zijn de Beleidsregels toepassing WNT d.d. 27 februari 2014 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als uitgangspunt gehanteerd. Het VUmc herkent de door de Minister van BZK in zijn kamerbrief d.d. 27 februari 2014 onderkende uitvoeringsproblemen met betrekking tot externe niet-topfunctionarissen, en heeft deze categorie in lijn met de door de minister voorgestelde gedragslijn niet in de WNT verantwoording betrokken.

**Toelichting bij overschrijdingen van de van toepassing zijnde WNT normen**

Bij de volgende personen / functionarissen bedraagt de totale bezoldiging méér dan de van toepassing zijnde WNT-norm, waarbij de WNT-norm zo nodig is herrekend op basis van een dienstverband korter dan een vol jaar en/of een dienstverband lager dan een voltijdsdienstverband.

**Motivering overschrijdingen WNT-norm**

Noot	Motivering overschrijding
1	Valt binnen de overgangsregeling
2	Is opgenomen als vordering

Een specificatie van alle gemelde functionarissen in het kader van de WNT is opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening van het VUmc vóór de 'Overige gegevens'.

**32. Honoraria accountant**

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2013 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	338	280
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	28	24
3 Fiscale advisering	116	86
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal Honoraria accountant	<u>482</u>	<u>390</u>

**MUTATIEOVERZICHT WETTELIJK BUDGET VOOR AANVAARDBARE KOSTEN****Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg**

	<b>31-dec-13</b>		<b>31-dec-12</b>	
	€	€	€	€
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar</b>		0		0
Productieafspraken verslagjaar		0		0
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		0	
Prijsindexatie materiële kosten	0		0	
Groei normatieve kapitaalslasten	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Uitbreiding erkenning en toelating:				
- loonkosten	0		0	
- materiële kosten	0		0	
- normatieve kapitaalslasten	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Beleidsmaatregelen overheid:				
- prestatiecontract/convenantskorting	0		0	
-schoning DBC B-segment	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	0		0	
- afschrijvingen	0		0	
- overige	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Overige mutaties:				
- diverse overige mutaties	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		<u>0</u>		<u>0</u>
Correcties voorgaande jaren		4.775		6.195
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg</b>		<u>4.775</u>		<u>6.195</u>

**Toelichting:**

Door de overgang naar de DOT financieringssysteem is er met ingang van 2012 geen sprake meer van wettelijk budget. Het bedrag van € 4,7 mln en € 6,2 mln hebben betrekking op de gewijzigde nacalculatie van 2011.



**Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw / AWBZ (exclusief subsidies) GGZ inGeest**

	<b>31-dec-13</b>		<b>31-dec-12</b>	
	€	€	€	€
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar</b>		0		130.415
Productieafspraken verslagjaar		0		-9.716
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		3.564	
Investeringsgelden	0		860	
Prijsindexatie materiële kosten	0		70	
Herschikking kapitaallasten	0		-50	
Groei normatieve kapitaalslasten	0		292	
		0		4.736
Uitbreiding erkenning en toelating:				
- loonkosten	0		0	
- materiële kosten	0		0	
- normatieve kapitaalslasten	0		0	
		0		0
Beleidsmaatregelen overheid:				
- Dwang en Drang	0		-22	
- kortingsmaatregel GGZ	0		-107	
- dubieuze debiteuren	0		497	
		0		368
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	0		18	
- afschrijvingen	0		-219	
- overige	0		90	
		0		-111
Overige mutaties:				
- kassiersfunctie	0		0	
- consultatiegelden	0		0	
- zorgvernieuwing	0		0	
		0		0
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		48.388		125.692
Correcties voorgaande jaren		0		-8
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)</b>		<b>48.388</b>		<b>125.684</b>

**Toelichting:**

Het bedrag van GGZ inGeest is niet nader gespecificeerd.



## ENKELVOUDIGE JAARREKENING

**1.1.7 Enkelvoudige balans per 31 december 2013  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u> €	<u>31-dec-12</u> €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	448.188	423.456
Financiële vaste activa	3	<u>22.906</u>	<u>21.276</u>
Totaal Vaste activa		471.094	444.732
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	4	6.210	4.227
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	55.038	19.206
Vorderingen en overlopende activa	7	172.421	175.855
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	<u>18.864</u>	<u>14.936</u>
Totaal Vlottende activa		252.532	214.223
<b>Totaal activa</b>		<u><u>723.627</u></u>	<u><u>658.956</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u> €	<u>31-dec-12</u> €
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	0	0
Collectief gefinancierd gebonden vermogen		102.566	102.758
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen		<u>47.321</u>	<u>43.452</u>
Totaal Eigen vermogen		149.887	146.211
<b>Voorzieningen</b>			
Voorziening uit hoofde van macrobeheersinstrument	11	0	0
Overige voorzieningen		46.582	52.527
<b>Langlopende schulden</b>			
<b>Kortlopende schulden</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten	5	4.271	17.824
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	9.033	11.635
Overige kortlopende schulden	13	231.856	152.577
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>723.627</u></u>	<u><u>658.956</u></u>

### 1.1.8 Enkelvoudige resultatenrekening over 2013

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	16	78.632	73.848
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	17	5.778	5.857
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	18	44.727	36.332
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	19	270.566	260.746
Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds	20	35.831	19.206
Subsidies	21	173.081	165.598
Overige bedrijfsopbrengsten	22	111.537	104.850
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>720.153</u>	<u>666.437</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	23	457.286	434.578
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	24	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	25	33.052	30.225
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	26	0	0
Overige bedrijfskosten	27	217.115	176.696
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>707.453</u>	<u>641.499</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		12.699	24.938
Financiële baten en lasten	28	-9.439	-9.991
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<u>3.260</u>	<u>14.947</u>
Buitengewone baten		0	0
Buitengewone lasten		0	0
Buitengewone baten en lasten	29	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>3.260</u></u>	<u><u>14.947</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u><b>2013</b></u>	<u><b>2012</b></u>
		€	€
Reserve aanvaardbare kosten		421	14.207
Brand- bedrijfsschade		-613	-613
Bestemmingsreserve Imaging Centre		0	1.726
Algemene reserve		1.040	-2.159
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek		2.413	1.786
		<u><u>3.261</u></u>	<u><u>14.947</u></u>

### **1.1.9 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

#### **Algemeen**

De waarderingsgrondslagen zoals vermeld bij de geconsolideerde jaarrekening zijn integraal van toepassing op de enkelvoudige jaarrekening.

#### **Afwijkingen in de waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening**

Er zijn geen afwijkingen.

## 1.1.10 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2013

### ACTIVA

#### 1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Kosten van consessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	0
Kosten van goodwill die van derden is ontvangen	0	0
Licentiekosten	0	0
Overige	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal Immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

#### Toelichting:

VUmc heeft in 2012 en 2013 geen immateriële vaste activa.

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	315.616	259.224
Machines en installaties	2.277	0
Andere vaste bedrijfsmid., techn. en adm. uitrusting	109.065	100.752
Mat.vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen	21.230	63.481
	<u>448.188</u>	<u>423.456</u>
Totaal Materiële vaste activa	<u>448.188</u>	<u>423.456</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Aanschafwaarde	854.482	791.672
Cumulatieve afschrijving	-431.027	-392.192
Boekwaarde per 1 januari:	<u>423.456</u>	<u>399.480</u>
Investerings:	63.322	62.810
Desinvesteringen aanschafwaarde:	-290	0
Afschrijvingen:	-38.511	-38.835
Desinvesteringen afschrijving:	<u>211</u>	<u>0</u>
Mutaties boekwaarde:	24.732	23.975
	<u>917.515</u>	<u>854.482</u>
Aanschafwaarde	917.515	854.482
Cumulatieve afschrijving	-469.327	-431.027
Boekwaarde per 31 december:	<u>448.188</u>	<u>423.456</u>

#### Toelichting:

In 2013 zijn er investeringen gedaan in gebouwen voor € 19,9 mln, in automatisering voor € 6,6 mln, in inventaris voor € 21,1 mln. De investeringsbedragen m.b.t. verbouwingen en renovaties bedragen € 57,9 mln en m.b.t. overige onderhanden projecten € 35,6 mln. Het saldo van de in 2013 gereedgekomen en geactiveerde projecten, die aan de investeringen zijn onttrokken, bedraagt € 77,9 mln. De afschrijvingen op activa bedragen € 38,5 mln. Deze bedragen zijn te herleiden uit het mutatie overzicht.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de WTZi-vergunningsplichtige vaste activa, de WTZ-meldingsplichtige vaste activa, de WMG-gefinancierde vaste activa en de DHAZ gefinancierde vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie overzicht die als laatste is opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening. Er zijn ook overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

**3. Financiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-12-2013</u>	<u>31-12-2012</u>
	€	€
Deelnemingen	17.858	16.402
Vorderingen op Deelnemingen	568	564
Leningen u/g	4.480	4.311
Totaal Financiële vaste activa	<u>22.906</u>	<u>21.276</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2013</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari	21.276
Bij: kapitaalstorting	416
Bij: verstrekte lening	219
Bij: mutatie rekening-courant	4
Af: ontvangen aflossing leningen	49
Bij: resultaat deelneming	1.040
Boekwaarde per 31 december	<u>22.906</u>

**Toelichting:**

**Deelnemingen:** Betreft de netto vermogenswaarde van de via de Boelevaar Tussenholding BV gehouden deelnemingen Boelevaar Holding BV, Boelevaar Zorg BV en BV Cyclotron.

**Leningen u/g:** Het saldo eind 2013 betreft onder andere:

(1) De lening aan de Stichting Arateus van Cappadocië (SAC) ter gedeeltelijke financiering van het diabetes onderzoekcentrum te Hoorn van € 2,4 mln. De aflossing geschiedt uiterlijk bij de toekomstige verkoop van het pand.

(2) Het saldo van de aan de Universitaire Poliklinische Apotheek verstrekte leningen per 31 december 2013 bedraagt € 0,7 mln.

(3) Het saldi van de overige preseedleningen van € 1,4 mln. In 2013 zijn er voor een bedrag van € 0,4 mln aan nieuwe leningen verstrekt en op de bestaande leningen is er voor bedrag van € 0,05 mln afgelost.

**Resultaat deelneming:** Betreft het resultaat over 2013 van de Boelevaar Holding BV voor € 1 mln en de Boelevaar Zorg BV voor € 0,2 mln en BV Cyclotron -/- € 0,2 mln (negatief).

**Kapitaalstorting:** Er heeft in 2013 een agiostorting plaats gevonden van € 0,4 mln. Dit bedrag bestaat uit een agiostorting € 0,4 mln van de Divisie I Beheer BV en een agiocorrectie van -/- € 0,01 mln van de Divisie V Beheer BV.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe-lang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
				€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
Boelevaar Holding BV	Beheer van vennootschappen in het belang van VU medisch centrum	3.263	100%	2.548	1.048
Boelevaar Zorg BV	Holding voor private zorg initiatieven	18	100%	-303	231
BV Cyclotron VU	Productie van radionucliden	17.045	100%	15.613	-238
<b>Belangen samen met dochtermaatschappijen:</b>					0
<b>Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:</b>					nvt

**Toelichting:**

Eigen vermogen en resultaat zijn opgenomen volgens de jaarrekeningen 2013 van de verschillende entiteiten.



#### 4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Medische middelen	4.726	2.704
Hulpmiddelen	962	1.049
<i>Overige voorraden:</i>		
Voorraad sterilisatie magazijn	158	105
Voorraad Centraal magazijn	364	369
Totaal Voorraden	<u>6.209</u>	<u>4.227</u>

#### Toelichting:

De stijging van de voorraad medische middelen komt doordat m.i.v. 2013 dure geneesmiddelen in de voorraad van de ziekenhuisapotheek zijn opgenomen. Deze voorraden werden voorheen verstrekt via de UpA. De voorraad van het sterilisatie magazijn is licht gestegen doordat voorraad, die onterecht bij centraal magazijn geregistreerd was, is overgeheveld. Er is geen voorziening getroffen i.v.m. incurantheid.

#### 5. Onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC-zorgproducten A-segment	59.844	43.018
Onderhanden werk DBC-zorgproducten B-segment	0	10.787
Af: ontvangen voorschotten	-64.114	-71.630
Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal Onderhanden projecten	<u>-4.270</u>	<u>-17.824</u>

De specificatie per onderhanden project is als volgt:

Stroom DBC-zorgproducten en zorgverzekeraars	Gerealiseerde projectkosten en		Af:		Saldo per 31-dec-13
	toegerekende winst	verwerkte verliezen	ontvangen voorschotten		
	€	€	€	€	€
Achmea	29.702	0	-30.790		-1.088
CZ	6.975	0	-22.325		-15.350
Menzis	4.133	0	-3.705		428
Multizorg	8.420	0	-211		8.209
VGZ	9.610	0	-7.083		2.527
Overig	1.004	0	0		1.004
Totaal Onderhanden projecten	<u>59.844</u>	<u>0</u>	<u>-64.114</u>		<u>-4.270</u>

#### Toelichting:

**Waardering OHW:** Voor onderhanden DBC's waarvoor nog geen opbrengstwaarde kan worden afgeleid uit de registratie is de kostprijs als uitgangspunt genomen om de opbrengstwaarde te schatten. Dit wordt aangemerkt als beste schatting voor de berekening van de opbrengstwaarde van het onderhanden werk. Het onderhanden werk bedraagt voor het vrije segment € 44,3 mln en voor het gereguleerde segment € 15,5 mln (beide vallen onder A-segment).

**Voorschotten:** Er is voor € 16 mln aan nieuwe voorschotten ontvangen van zorgverzekeraar CZ dit jaar. € 24 mln aan voorschotten 2012 zijn terugbetaald/verrekend met de zorgverzekeraars Achmea en Menzis in 2013. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

## 6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

### Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde financieringstekort	0	0
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	55.038	19.206
Totaal Vorderingen uit hoofde van bekostiging	<u>55.038</u>	<u>19.206</u>

### Schulden uit hoofde van bekostiging:

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	9.033	11.635
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
Schulden uit hoofde van honorariumplafond	0	0
Schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0
Totaal Schulden uit hoofde van bekostiging	<u>9.033</u>	<u>11.635</u>

### Specificatie vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot

	<u>t/m 2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	25.634	80.024	5.647	-11.635
Financieringsverschil boekjaar	58.597	14.413	0	0
Correcties voorgaande jaren	4.017	9.120	6.195	2.603
Betalingen/ontvangsten	<u>-8.224</u>	<u>-97.910</u>	<u>-23.477</u>	<u>0</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	54.390	-74.377	-17.282	2.603
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>80.024</u>	<u>5.647</u>	<u>-11.635</u>	<u>-9.033</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning):				
VU medisch centrum	c	c	-	-

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	4.775	6.195
Opbrengsten DBC A-segment inclusief toeslagen	0	0
Honoraria-opbrengsten voor specialisten in loondienst	0	0
Mutatie onderhanden werk honoraria voor specialisten in loondienst	0	0
Kapitaalslasten DBC B-segment	0	0
Overige opbrengsten	0	0
Nog te factureren DBC A-segment	0	0
Mutatie onderhanden werk DBC A-segment	0	0
Afrekening overfinanciering	0	0
Afrekening lumpsum	0	0
Overige mutaties	-2.172	0
Totaal Financieringsverschil	<u>2.603</u>	<u>6.195</u>

**Toelichting:**

**Financieringsverschil:** Met ingang van 2012 is er sprake van andere systematiek van verrekening.

Na de afrekening van 2011 ontstaat er eind 2012 een schuld van € 11,6 mln. Het gaat hier om 2 schulden.

(1) Een aanpassing van de afrekening 2008 voor Klinische Genetica door een fout van de NZA in de afrekening. Dit leidt tot een terugbetaling van € 11,5 mln aan de zorgverzekeraars.

(2) Daarnaast zal de afrekening 2011 op basis van bezwaarprocedures nog verlaagd worden met € 0,1 mln.

**Correcties voorgaande jaren:** Op basis van nacalculatie is er nog een bedrag van € 4,7 mln toegekend in 2013. Hierop wordt € 2,2 mln aan verrekeningen DBC segment A oud in mindering gebracht.

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

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
<b>Schaduwbudget (op basis van afspraken met verzekeraars)</b>	280.963	280.963
Af: A omzet (inclusief overloop)	61.155	54.650
Af: B nieuw (binnen transitie-model = B-2012) honorariumomzet loondienst met vergoeding in schaduwbudget in B nieuw	186.452	206.096
<b>Totaal Transitiebedrag</b>	<u>33.356</u>	<u>20.217</u>

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	55.038	19.206
- Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	0
	<u>55.038</u>	<u>19.206</u>

Het transitiebedrag wordt verwerkt in:

			<u>Jaarrekening</u>	<u>Jaarrekening</u>
			<u>2013</u>	<u>2012</u>
2012	95%	€ 31.689	12.483	19.206
2013	70%	€ 23.350	23.350	0
		€ 55.038	<u>35.832</u>	<u>19.206</u>

**Toelichting:**

In het schaduwbudget is de beschikbaarheidsbijdrage niet opgenomen. Dit bedrag heeft geen invloed op het resultaat van het transitiebedrag. De beschikbaarheidsbijdrage wordt onder de specificatie inkomsten verantwoord.

Het transitiebedrag 2012 is in 2013 op basis van de gefactureerde omzet 2012 aangepast van € 20 mln naar € 33 mln. Dit bedrag is inclusief het eigen risico van 5% (€ 2 mln). Het transitiebedrag 2013 is gelijk aan transitiebedrag 2012 maar heeft een hoger eigen risico van 30% (€ 10 mln).

Het bedrag van de vordering transitiebedrag (exclusief het eigen risico) is voor 2012 verhoogd naar € 32 mln (was € 19 mln) en voor 2013 € 23 mln.

**Specificatie schulden uit hoofde van honorariumplafond**

*De specificatie is als volgt:*

	Gedeclareerd aan het ziekenhuis	Gedeclareerd via het lokaal collectief	Totaal 2013	Totaal 2012
Lokaal omzetplafond	0	0	0	0
-/- gedeclareerd	0	0	0	0
-/- mutatie Onderhanden projecten	0	0	0	0
<b>Totaal Schulden uit hoofde van honorariumplafond</b>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Alle medisch specialisten werken in loondienst bij het VUmc.

**Specificatie schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schuld uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0
Totaal Schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

In 2013 zijn er geen schulden uit hoofde van macrobeheersinstrument.

**7. Vorderingen en overlopende activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	23.959	151.138
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten en overige zorgproducten	133.076	21.019
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen u.h.v. subsidies	9.818	996
Overige kortlopende vorderingen	0	-22
Transitoria debiteuren	5.569	2.723
<i>Vooruitbetaalde bedragen:</i>		
Saldi projecten	0	0
Totaal Vorderingen en overlopende activa	<u>172.421</u>	<u>175.855</u>

**Toelichting:**

Geen van deze vorderingen heeft een looptijd langer dan 1 jaar.

De voorziening debiteuren, die in aftrek op de Vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 2,1 mln. (€ 1,5 mln patiëntgebonden debiteuren en € 0,5 mln voor de overige debiteuren). De algemene rekenregel voor het bepalen van de voorziening is als volgt: de vorderingen per 31 december 2013 met een looptijd langer dan één jaar worden voor 100% als dubieus aangemerkt en de vorderingen met een looptijd van een halfjaar tot één jaar voor 50%. Indien nodig worden grote posten, in afwijking van de regel, individueel beoordeeld. De verschuiving tussen Vorderingen op debiteuren en Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten komt doordat de schatting omzet patiëntenzorg m.i.v. 2013 separaat wordt verwerkt onder Nog te factureren DBC-zorgproducten. Het saldo van Vorderingen u.h.v. subsidies is grotendeels te verklaren door de nog te ontvangen bedragen: beschikbaarheidsbijdrage (€ 7 mln) en opleidingsfonds (€ 2 mln).

**8. Effecten***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Effecten	0	0
Totaal Effecten	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

VUmc heeft in 2012 en 2013 geen effecten.

**9. Liquide middelen**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Kassen	32	62
ABN AMRO	-56	-1
ING bank N.V., rekening-courant	0	1
Deutsche Bank Nederland N.V.	28	28
BNG	18.860	14.847
Totaal Liquide middelen	<u>18.864</u>	<u>14.936</u>

**Toelichting:**

Een toelichting op de mutatie in de liquide middelen is gepresenteerd in het (geconsolideerde) kasstroomoverzicht. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van VUmc.

## PASSIVA

### 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Collectief gefinancierd gebonden vermogen	102.566	102.758
Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>47.321</u>	<u>43.452</u>
Totaal Eigen vermogen	<u><u>149.887</u></u>	<u><u>146.211</u></u>

#### Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	0	0	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

#### Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten: Reserve aanvaardbare kosten	96.068	421	0	96.489
Bestemmingsreserves: Brand-bedrijfsschade	4.964	-613	0	4.351
Bestemmingsreserve Imaging Centre	1.726	0	0	1.726
Totaal Collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>102.758</u>	<u>-192</u>	<u>0</u>	<u>102.566</u>

#### Niet Collectief gefinancierd gebonden vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2013</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2013</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves: Algemene reserve	-3.870	1.040	0	-2.830
Agio reserve	20.191	0	416	20.607
Bestemmingsreserves: Specifieke reserves onderwijs en onderzoek	27.130	2.413	0	29.543
Totaal Niet-collectief gefinancierd vrij vermogen	<u>43.452</u>	<u>3.453</u>	<u>416</u>	<u>47.321</u>

#### Toelichting:

Het resultaat van VUmc is toegevoegd aan het eigen vermogen. De onderverdeling is conform de verdeling in voorgaande jaren.

Aan de brand en bedrijfsschade reserve is € 0,6 mln onttrokken ten gunste van de reserve aanvaardbare kosten. De reserve specifiek voor onderwijs en onderzoek is toegevoegd met € 2,4 mln.

De Boelebaar Tussenholding heeft een positief resultaat in 2013 van € 1 mln, dit is toegevoegd aan het algemene reserve.

De agioreserve is toegenomen met € 0,4 mln. Na het opheffen van een stichting is een deel van het vermogen doorgestort.

De bestemmingsreserve Brand-bedrijfsschade is gevormd voor toekomstige afschrijvingen voor aangeschafte inventaris na de brand in de IC 's in 2007.

De bestemmingsreserve onderwijs en onderzoek is gevormd ter dekking van toekomstige verplichtingen voor het wetenschappelijk onderzoek binnen VUmc.

**Specificatie geconsolideerd-enkelvoudig vermogen per 31 december 2013  
en resultaat over 2013**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	149.887	3.260
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>149.887</u>	<u>3.260</u>

## 11. Voorzieningen

De specificatie is als volgt:

	Saldo per 1-jan-13	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-13
	€	€	€	€
Voorziening uit hoofde van macrobeheersinstrument	0	0	0	0
<i>Overige voorzieningen:</i>				
Voorziening groot onderhoud	32.331	8.663	-13.131	27.863
Voorziening reorganisatie	3.341	978	-2.505	1.814
Voorziening ziekterisico projecten	1.900	2.185	-2.185	1.900
Voorziening eigen risico WW	5.126	799	0	5.925
Voorziening jubileumuitkering	2.883	174	0	3.057
Voorziening seniorenregeling	1.200	133	-483	850
Voorziening persoonsgebonden budget	5.746	4.022	-4.593	5.174
<b>Totaal Voorzieningen</b>	<b>52.527</b>	<b>16.954</b>	<b>-22.897</b>	<b>46.582</b>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd: 31-dec-13  
€

Kortlopend deel van de voorzieningen ( < 1 jaar)	28.283
Langlopend deel van de voorzieningen ( > 1 jaar)	18.299
Hiervan langlopend ( > 5 jaar)	0

### Toelichting:

**Groot onderhoud:** In 2013 is € 4,3 mln regulier gedoteerd aan voorziening onderhoud (MJOP) en € 0,3 mln aan voorziening brandmeldinginstallatie. Daarnaast is er eenmalig € 4 mln gedoteerd voor twee asbestsaneringsprojecten en voor een project ter vervanging van bekabeling en leidingen.

Er is voor € 13,1 mln onttrokken in verband met bestedingen. Hiervan is € 1,6 mln voor onderhoudsprojecten van het facilitair bedrijf, € 8,3 mln voor Brand\_New, € 2,8 mln voor asbestverwijdering, € 0,3 mln voor aanpassing pathologisch Instituut en € 0,1 mln voor verbouwing aan gebouw Zuid.

**Reorganisatiekosten:** De voorziening voor reorganisatie en afvloeiingskosten is berekend volgens de nominale waarderingsmethode en bedraagt € 1,8 mln. De gevormde reorganisatievoorziening houdt verband met de verplichtingen die zijn ontstaan door de lopende reorganisatie binnen het VUmc. De voorziening omvat de kosten die direct met deze reorganisatie samenhangen, zoals: afvloeiingskosten en omscholingskosten van personeel. Het saldo in deze voorziening is per balansdatum aangepast aan de te verwachten uitgaven in 2013.

**Ziekterisico:** Betreft een voorziening voor het ziekteverzuim van personeel op overige geldstroomprojecten volgens de nominale waarderingsmethode.

De **voorziening eigen risico WW** (inclusief WGA) van € 5,9 mln is bepaald volgens de contante waarde methode. Het VUmc is eigenrisicodragers voor de arbeidsongeschiktheidsuitkeringen van (ex)werknemers voor de WGA. De werkloosheidsuitkering is ter dekking van de al op balansdatum lopende verplichtingen. De berekening is gebaseerd op de door UWW en Loyalis opgestelde prognoses met betrekking tot de geschatte kosten van 2014.

De **ambtsjubileumregeling** is opgenomen in de CAO voor de Academische Ziekenhuizen en ter dekking van deze verplichting is een voorziening gevormd. De berekening is gebaseerd op het aantal dienstjaren dat in burgerlijke overheidsdienst is doorgebracht. De volgende ambtsjubilea met bijbehorende uitkeringen zijn van toepassing voor het VUmc: bij 25 jaar: 50% maandbezoldiging + vakantietoeslag; bij 40 en 50 jaar: 100% maandbezoldiging + vakantietoeslag. De voorziening in 2013 is herberekend, naast de reguliere dotatie zijn er geen extra dotaties of onttrekkingen gedaan.

De **seniorenregeling** is opgenomen in de CAO van de UMC's. Ter dekking van deze langlopende verplichtingen is deze voorziening gevormd, volgens de contante waarderingsmethode. Deze regeling bestaat uit twee deelregelingen.

**Deelregeling 1:** er worden werknemers geboren voor 1 januari 1950 met een 'specifieke fysiek belastende medische functie' in de gelegenheid gesteld om 20% of 40% minder te gaan werken. De medewerker met een urenvermindering van 20% heeft ook recht op een vertrekbonus van 15% van het salaris indien hij doorwerkt tot 62-jarige leeftijd. Toetreding tot deze specifieke deel van de regeling is sinds 1 januari 2008 niet meer mogelijk.

**Deelregeling 2:** werknemers, die qua functie niet in de eerder genoemde groep vallen, maar wel geboren zijn voor 1 januari 1950 + FPU-rechten hebben en doorwerken tot na hun 63e hebben recht op een vertrekbonus van 15% van het salaris.

**Persoonsgebonden budget:** betreft een voorziening in het kader van levensbewust personeelsbeleid en persoonlijke ontwikkeling, volgens de nominale waarderingsmethode. Bestedingsvormen van het extra persoonlijk budget zijn: vermindering van de jaaruren, inkopen extra pensioen en aanvulling op levensloopregeling. Bestedingsvormen van het persoonlijk budget hebben betrekking op persoonlijke ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid.



**12. Langlopende schulden***De specificatie is als volgt:*

	<b>31-dec-13</b>	<b>31-dec-12</b>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	210.800	206.975
<i>Investeringsbijdragen derden voor bouw, installaties en apparatuur:</i>		
Apparatuurbijdragen derden	13.484	13.059
A fonds perdu bijdragen	41.548	43.528
Bouwbijdragen door derden	16.165	14.538
Financial lease verplichtingen	0	82
<b>Totaal Langlopende schulden</b>	<b>281.997</b>	<b>278.182</b>

*Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:*

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	€	€
Stand per 1 januari	213.005	204.546
Bij: nieuwe leningen	10.750	27.600
Af: aflossingen	9.025	19.141
<b>Stand per 31 december</b>	<b>214.730</b>	<b>213.005</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	3.930	6.030
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>210.800</b>	<b>206.975</b>

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

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.930	6.030
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	210.800	206.975
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	179.572	179.899

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

De aflossingsverplichtingen 2013 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

*Het verloop van de investeringsbijdragen derden voor bouw, installaties en apparatuur is als volgt weer te geven:*

Het verloop is als volgt weer te geven:	<b>Saldo per</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Saldo per</b>
	<b>1-jan-13</b>			<b>31-dec-13</b>
	€	€	€	€
Apparatuurbijdragen derden	13.059	3.004	2.580	13.484
A fonds perdu bijdragen	43.528	0	1.980	41.548
Bouwbijdragen door derden	14.538	2.527	899	16.165
<b>Totaal egalisatierekening afschrijvingen</b>	<b>71.126</b>	<b>5.531</b>	<b>5.459</b>	<b>71.197</b>

**Toelichting:**

**VUmc:**

**Financiering VUmc:** Voor de invulling van de korte en lange financieringsbehoefte heeft VUmc een financieringsovereenkomst (Clubdeal) met een bankenconsortium bestaande uit Deutsche Bank, BNG en Rabobank. Het financieringsarrangement bestaat uit een drietal faciliteiten; faciliteit A van € 100 mln voor financiering van werkkapitaal, faciliteit B van € 80 mln voor de voorfinanciering van investeringen en faciliteit C van € 246 mln voor lange financieringen. VUmc heeft ultimo 2013 € 53,2 mln (2012: € 3,2 mln) van faciliteit A gebruikt en € 12,4 mln (2012: € 12,4 mln) van faciliteit B. In 2013 is vanuit faciliteit C een lange lening van € 10,8 mln (2012: € 27,6 mln) opgenomen. Ultimo 2013 is in totaal € 141,4 mln (2012: € 130,6 mln) aan leningen uit de beschikbare faciliteit getrokken en daarmee resteert nog een beschikbare faciliteit van € 104,6 mln (2012: € 115,4 mln).

**Langlopende leningen:** VUmc heeft 25 langlopende leningen per ultimo 2013 voor de financiering van de materiële vaste activa (bouw en apparatuur). De totale restschuld van deze leningen per balansdatum 31 december 2013 bedraagt € 214,7 mln. De reële waarde benadert de boekwaarde van de leningen. De leningen portefeuille bestaat uit vaste en variabele lineair lossende leningen. Het rente risico van de variabele lineair lossende leningen zijn volledig afgedekt met renteswaps. Op de langlopende leningen is geen hypotheek als zekerheid gevestigd. Noch zijn er achtergestelde leningen. De gemiddelde gewogen rente bedraagt 4,83%. De volgende mutaties hebben zicht gedurende 2013 voorgedaan:

- Leningnr 07129.09 – BNG, schuldrest ultimo 2013 van € 1,5 mln: de lening is volgens planning per 15 december 2013 geheel afgelost.
- Leningnr 07129.10 – BNG, schuldrest 1 december 2013 van € 2,9 mln: de rente is conform plan voor de renteherzieningsdatum van 1 december 2013 op 19 november 2013 vastgesteld op 1,84% met een looptijd van 6 jaar. Hiermee is extra spreiding van renterisico gerealiseerd.
- Leningnr 07129.11- DB, schuldrest 1 december 2013 van € 2,9 mln: de lening is volgens planning op renteherzieningsdatum afgelost.

Eind december is volgens planning een lange lening afgesloten van € 10,8 mln. Het renterisico van deze lening is met een renteswap afgedekt. De modaliteit van deze lening is gelijk aan de structuur van de renteswap waardoor effectieve hedge is gegarandeerd.

**Apparatuurbijdragen derden:** Vanaf 1988 worden de bijdragen van derden voor investeringen in apparatuur ten gunste van deze rekening gebracht. De jaarlijkse vrijval ten gunste van de resultatenrekening is gelijk aan de afschrijvingslast van het met geld van derden gefinancierde deel van de apparatuur.

**A fonds perdu bijdragen in bouw, eerste inrichting en inventaris:** De tot 1988 door het ministerie van OCW beschikbaar gestelde middelen voor à fonds perdu financiering van de vaste activa zijn enerzijds onder materiële vaste activa en anderzijds als bijdrage derden op afschrijvingen verantwoord op de balans. Hetzelfde gebeurde met het aandeel in de financiering van de vaste activa van de Stichting VU-VUmc en de investeringen in apparatuur uit eigen voorzieningen. Door de Stichting VU-VUmc werd tijdens de bouw van het ziekenhuis en het opleidingscentrum een bedrag van € 1,3 mln geïnvesteerd. De jaarlijkse afschrijvingen worden voor gelijke bedragen zowel op de vaste activa als op de investeringsbijdragen derden afgeboekt en beïnvloeden daardoor het resultaat niet.

**Bouwbijdragen door derden:** Met ingang van 2011 worden de bijdragen van derden voor bouwprojecten ten gunste van deze rekening gebracht. Het betreft de bijdrage van het CCA aan de dakopbouw D bij de polikliniek.

### 13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	84.387	30.559
Schulden gelieerde rechtspersonen	0	7.500
Crediteuren	39.037	26.051
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.930	6.030
Belastingen en sociale premies	23.506	23.552
Schulden ter zake pensioenen	5.421	4.998
Te betalen salarissen	2.239	2.543
Te betalen vakantiegeld	12.489	12.140
Vakantiedagen verplichting	8.271	8.271
<i>Overige schulden:</i>		
Saldi projecten	21.371	13.720
Overige	2.524	2.639
Projectresultaten	1.644	2.413
Transitoria crediteuren	27.659	9.526
Vooruitontvangen opbrengsten	-623	2.638
Totaal Overige kortlopende schulden	<u>231.856</u>	<u>152.577</u>

#### Toelichting:

De specificatie per bankinstelling van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Begunstigde		
ABN-AMRO	0	0
BNG	36.974	7.701
CenE	0	0
Deutsche Bank	47.413	22.835
Overig	0	23
Totaal Schulden aan kredietinstellingen	<u>84.387</u>	<u>30.559</u>

Onderstaand is de stand van de onderhanden projecten en de gedeclareerde termijnen opgenomen:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Gerealiseerde projectopbrengsten -/- verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen > 0	50.521	53.199
Gerealiseerde projectopbrengsten -/- verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen < 0	29.150	39.479
Per saldo	<u>21.371</u>	<u>13.720</u>

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

Voor onderhanden projecten die per balansdatum niet zijn voltooid, bedraagt de cumulatieve netto-omzet € 354,1 mln (2012: € 341,9 mln). Het totaal aan ontvangen voorschotten voor nog uit te voeren projecten bedraagt € 5,2 mln (2012: € 2,7 mln) en is opgenomen onder kortlopende schulden. Op gedeclareerde termijnen is € 0 (2012: € 0) ingehouden door opdrachtgevers.

**Schulden aan kredietinstellingen:** Voor de kortlopende financieringsbehoefte maakt VUmc gebruik van rekening-courant en kasgeldleningen. Ultimo 2013 is de rekening-courant € 13,2 mln negatief en heeft VUmc vier kasgeldleningen van in totaal € 52,4 mln in de boeken staan. Twee kasgeldleningen betreffen voorfinancieringen van in totaal € 12,4 mln en twee werkkapitaal kasgeldleningen € 40 mln. In 2013 zijn in totaal 28 kasgeldtransacties uitgevoerd met een totaal volume van € 302,2 mln. De reële waarde benadert de boekwaarde van de kortlopende leningen.

**Crediteuren:** De stijging van deze post is te herleiden naar de overgang van Oracle EBS van versie 11 naar versie 12. Eind 2012 is vlak voor de migratie, die plaats vond vlak voor de sluiting van het boekjaar, geprobeerd zo schoon mogelijk over te gaan. Dat wil zeggen met zo min mogelijk openstaande facturen. Deze extra verwerking heeft geleid tot een lager crediteurensaldo. Het saldo 2013 is meer in lijn voorgaande jaren.

## 14. Financiële instrumenten

### Toelichting:

**Algemeen:** de invulling van de algemene korte en lange financieringsbehoefte van het VUmc is beschreven onder de langlopende schulden onder punt 12.

**Renteswaps:** VUmc maakt voor het afdekken van renterisico's gebruik van renteswaps. De totale hoofdsom van de renteswaps portefeuille ultimo 2013 bedraagt € 149,9 mln (2012: € 149,9 mln). Hiervan heeft € 141,4 mln (2012: € 130,6 mln) betrekking op reeds gestarte renteswaps en € 8,5 mln (2012: € 19,3 mln) op forward renteswaps. De renteswaps zijn amortiserend (aflossende structuur) en zijn gekoppeld aan bestaande en toekomstige leningen met dezelfde aflossingsstructuur en maximaal aan dezelfde looptijd. De documentatie van de renteswap contracten zijn gebaseerd op ISDA (International Swaps and Derivatives Association) en OFD (Overeenkomst Financiële Derivaten). In de renteswap contracten is geen verplichting opgenomen tot storting van onderpand (margin call) voor schommelingen in de marktwaarde van renteswap. Noch zijn er eenzijdige break clauses opgenomen. In 2013 zijn geen renteswapscontracten aangeschaft of verkocht. In 2013 is een forward renteswap gestart per 31 december 2013 van € 10,8 mln. De modaliteit (rente en aflossingsstructuur) van deze renteswap is gelijk aan de langlopende lening van € 10,8 mln die per 31 december 2013 is aangetrokken. Aangezien de modaliteit van de aangetrokken lening en de renteswap aan elkaar gelijk is, is er sprake van een effectieve hedge-relatie dat als voorwaarde wordt gesteld bij kostprijs hedge accounting. Voor de berekening van de marktwaarde van de VUmc renteswapportefeuille is aangenomen dat een renteswap een combinatie is van twee leningen ('poten' of 'legs'): één lening waarop een bepaald vast rentepercentage wordt betaald en één lening waarop een bepaald variabel rentepercentage wordt ontvangen. Per individuele 'leg' wordt de marktwaarde bepaald door de contante waarde van alle toekomstige betalingen te bepalen en deze bij elkaar op te tellen. In het geval van een 'leg' met een vast rentepercentage worden hiervoor de contractuele betalingen gebruikt. Voor een 'leg' met een variabel rentepercentage wordt gebruik gemaakt van verwachte toekomstige rentestanden ('forward' tarieven). De totale marktwaarde van de VUmc renteswapportefeuille ultimo 2013 is in € 21,4 mln negatief (2012: € 30,7 mln). Hiervan heeft € 20,1 mln (2012: € 27,1 mln) betrekking op reeds gestarte renteswaps en € 1,2 mln (2012: € 3,6 mln) op een forward renteswap. De reden voor deze negatieve marktwaarde is een lagere IRS (Interest Rate Swap) marktrente ten opzichte van de overeengekomen vaste swaprente. De marktwaarde van de swapportefeuille 2013 is minder negatief dan 2012 doordat IRS marktrente eind 2013 is gestegen in vergelijking met de IRS marktrente eind 2012.

Voor de verslaglegging en waarderingsgrondslagen van financiële instrumenten is VUmc gebonden aan de richtlijnen opgenomen in RJ 290 (Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving). VUmc past voor de waardering van de renteswaps kostprijs-hedge-accounting toe. Volgens deze waarderingsmethodiek worden de renteswaps gewaardeerd tegen de contractprijs ofwel de kostprijs. Dit betekent dat een positieve dan wel negatieve marktwaarde (reële waarde) van de renteswaps niet in de balans of winst- en verliesrekening wordt verwerkt en daarmee dus geen effect heeft op het resultaat van VUmc. VUmc voldoet aan de documentatie vereisten volgens RJ290 om kostprijs-hedge-accounting toe te passen.

**Renterisico beleid:** Het beleid met betrekking tot het renterisico is bij het VUmc vastgelegd in het treasury plan. Dit plan is goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

**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.

## 15. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

### Verloopoverzicht investeringsruimte DHAZ

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Nog niet bestede investeringsruimte per 1 januari	39.515	37.932
Bij: indexering niet-bestede investeringsruimte	920	898
Bij: investeringsruimte verslagjaar	26.400	25.600
Af: investeringen verslagjaar	24.300	24.915
	<u>42.535</u>	<u>39.515</u>
Beschikbare investeringsruimte 31 december		
Lopende investeringsprojecten leggen het volgende beslag op de beschikbare investeringsruimte:		0

### Toelichting:

**Bankgaranties:** er zijn verschillende bankgaranties afgegeven als zekerheidsstelling tot nakoming van (toekomstige) financiële verplichtingen.

- ABN AMRO i.v.m. veilig afvoeren van afgedankte hoogactieve bronnen € 264.413
- ABN AMRO i.v.m. huur van Van Linschotenlaan 1 te Hilversum € 15.792
- ABN AMRO i.v.m. huur van Jachthavenweg 109 G en J te Amsterdam € 175.929
- ABN AMRO i.v.m. douane, accijnzen en belastingen (47.500 NLG) € 21.555

Voor de eventuele toekomstige aanspraak van Centramed is door VUmc garantie afgegeven over de jaren 2002 – 2006.

- CentraMed i.v.m. mogelijke schadeclaims (voor periode 2002 – 2006) € 542.939

**Intellectueel eigendom, patenten en octrooien:** Het is de publieke taak van kennisinstellingen om te zorgen dat deze kennis uiteindelijk de maatschappij bereikt in de vorm van nieuwe producten of diensten. Bescherming van intellectueel eigendom van de kennisinstelling is niet alleen uit wetenschappelijk oogpunt van belang, maar kan ook leiden tot een inkomstenstroom. Het uitgangspunt bij het beschermen van de kennis is om in een later stadium een marktpartij concurrentievoordeel te geven om zodoende de benodigde investeringen terug te kunnen verdienen. Dit concurrentievoordeel kan worden bereikt door middel van een patent.

De Stichting VU-VUmc heeft in de afgelopen jaren een dynamische patentportefeuille opgebouwd die per 31 december 2013 bestond uit 134 unieke patentaanvragen, waarvan 95 VUmc (2012: 133, 89 VUmc). In 2013 zijn 10 (waarvan 6 VUmc) nieuwe patenten aangevraagd. Het is het beleid van de kennisinstelling om de gemaakte kosten van patentaanvragen te verhalen op de licentienemer. De netto opbrengsten (milestone vergoedingen, royalty's etc.) komen gedeeltelijk ten goede aan nieuw wetenschappelijk onderzoek.

### Macro beheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de aanwijzing 'macro beheermodel instellingen voor medisch specialistische zorg'. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2013 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 17,5 mrd (prijsniveau 2012).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2013 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2013. VUmc is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2013.

### Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Eind 2012 heeft de Nederlandse Zorgautoriteit (hierna NZa) een onderzoek ingesteld naar mogelijke foutieve of onterecht verstuurde declaraties over de periode 2009 - 2011.

Voor dit onderzoek heeft de NZa informatie opgevraagd, die is aangeleverd. Ook zijn interne onderzoeken uitgevoerd en is een extern onderzoek uitgevoerd door Careffect.

Om te komen tot afronding vindt nu een onafhankelijk extern onderzoek plaats, wat inzicht moet geven in de effecten. De uitkomsten hiervan zijn nog niet bekend.

Bij de bepaling van de hoogte van de nuanceringen en reserveringen voor materiële controles en de uitkomsten van dit onderzoek, welke in de jaarrekening is opgenomen onder de vorderingen en de kortlopende schulden, is met de ingeschatte effecten hiervan rekening gehouden.

**1.1.11 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2013****Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2013**

Segment 1 Patiëntenzorg

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	78.632	73.848
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	5.778	5.857
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	44.727	36.332
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	270.566	260.746
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	35.831	19.206
Subsidies	173.081	165.598
Overige bedrijfsopbrengsten	-38.366	-33.447
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>570.250</u>	<u>528.140</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	347.557	330.531
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	28.468	25.641
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	184.774	150.664
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>560.799</u>	<u>506.836</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	9.451	21.304
Financiële baten en lasten	-10.540	-7.930
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>-1.088</u>	<u>13.374</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>-1.088</u>	<u>13.374</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	-475	12.261
Brand- bedrijfsschade	-613	-613
Bestemmingsreserve Imaging gebouw	0	1.726
	<u>-1.088</u>	<u>13.374</u>

**Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2013**

Segment 2 Onderwijs en onderzoek 1 geldstroom

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitie-regelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	55.458	55.691
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>55.458</u>	<u>55.691</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	44.221	43.008
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	4.584	4.584
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	5.757	6.153
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>54.562</u>	<u>53.745</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	896	1.946
Financiële baten en lasten	0	0
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>896</u>	<u>1.946</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>896</u>	<u>1.946</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	896	1.946
	<u>896</u>	<u>1.946</u>

**Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2013**

Segment 3 Onderzoek overige geldstromen

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitie-regelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	94.445	82.606
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>94.445</u>	<u>82.606</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	65.509	61.039
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	26.584	19.879
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>92.093</u>	<u>80.918</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	2.352	1.688
Financiële baten en lasten	61	98
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>2.412</u>	<u>1.786</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>2.412</u>	<u>1.786</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Specifieke reserves onderwijs en onderzoek	2.413	1.786
	<u>2.413</u>	<u>1.786</u>



**Gesegmenteerde enkelvoudige resultatenrekening over 2013**

Segment 4 Boelevar Tussenholding B.V.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)	0	0
Omzet DBC-zorgproducten A-segment	0	0
Opbrengsten uit hoofde van transitieregelingen en honorariumplafonds	0	0
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Personeelskosten	0	0
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Overige bedrijfskosten	0	0
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>	0	0
Financiële baten en lasten	1.040	-2.159
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Buitengewoon resultaat	0	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u>1.040</u>	<u>-2.159</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Algemene reserve	1.040	-2.159
	<u>1.040</u>	<u>-2.159</u>

**Aansluiting totaal Resultaat met resultaat segmenten**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:</b>		
Segment 1 Patiëntenzorg	-1.088	13.374
Segment 2 Onderwijs en onderzoek 1 geldstroom	896	1.946
Segment 3 Onderzoek overige geldstromen	2.412	1.786
Segment 4 Boelevaar Tussenholding B.V.	1.040	-2.159
	<hr/>	<hr/>
	3.260	14.947
	<hr/>	<hr/>
<b>Totaal volgens de enkelvoudige resultatenrekening</b>	<b><u>3.260</u></b>	<b><u>14.947</u></b>

**BATEN****16. Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg	4.775	6.195
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)	0	0
Beschikbaarheidsbijdrage (trauma en OTO)	9.731	5.562
Academische Zorg	64.126	62.091
Totaal Opbrengsten uit gebudgetteerde zorgprestaties	<u>78.632</u>	<u>73.848</u>

**Toelichting:**

In verband met de overgang van DBC naar DOT-systematiek wordt een deel van de kosten vergoed via een vast bedrag. De beschikbaarheidsbijdrage bestaat uit Academische Zorg (voor 2012 bekend als Academisch Component) en bijdragen voor Trauma, OTO-gelden en Eerste Hulp. In 2013 is ook een bijdrage DHAZ (€ 3,7 mln) in de beschikbaarheidsbijdrage opgenomen.

Het deel van de beschikbaarheidsbijdrage exclusief Academische Zorg wordt meegenomen in de bepaling van het schaduwbudget. Het heeft geen invloed op de bepaling van het transitiebedrag, omdat het bedrag in het schaduwbudget en het ontvangen bedrag aan elkaar gelijk zijn.

**17. Niet-gebudgetteerde zorgprestaties (exclusief DBC-zorgproducten A- en B-segment inclusief Wmo-huishoudelijke hulp)***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Zorgprestaties tussen instellingen	5.765	5.857
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	13	0
Overige niet-gebudgetteerde zorgprestaties	0	0
Totaal Niet-gebudgetteerde zorgprestaties	<u>5.778</u>	<u>5.857</u>

**Toelichting:**

De inkomsten zijn in 2013 licht gedaald met € 0,1 mln gedaald. Dit komt doordat bepaalde diensten door andere ziekenhuizen niet meer bij het VUmc worden afgenomen.

**18. Omzet DBC-zorgproducten B-segment (cure)***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC-zorgproducten B-segment	55.515	43.882
Mutaties onderhanden werk B-segment	-10.787	-7.550
Totaal Omzet DBC-zorgproducten B-segment	<u>44.727</u>	<u>36.332</u>

**Toelichting:**

Vanaf 2012 geldt een nieuwe systematiek voor het bepalen van de omzet en het onderhanden werk voor DBC-zorgproducten. In 2013 is € 62 mln omzet B-segment geboekt. Dit zijn zowel DBC-zorgproducten uit 2013 als uit 2012. Op dit bedrag zijn in mindering gebracht € 7 mln nog te factureren omzet en € 10,8 mln onderhandenwerk.

### 19. Omzet DBC-zorgproducten A-segment

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Gefactureerde omzet DBC-zorgproducten A-segment	253.741	217.728
Mutaties onderhanden werk A-segment	16.826	43.018
Totaal Omzet DBC-zorgproducten A-segment	<u>270.566</u>	<u>260.746</u>

#### Toelichting:

Vanaf 2012 geldt een nieuwe systematiek voor het bepalen van de omzet en het onderhanden werk voor DBC-zorgproducten. De beschikbaarheidsbijdrage exclusief Academische Zorg (punt 16) en te verrekenen transitiebedrag (punt 20) maken tevens deel uit van de opbrengst patiëntenzorg.

In 2013 is er € 252 mln verwerkt onder de rubriek gefactureerd aan DOT regulier segment, vrije segment, add-ons en overige zorgproducten. Hierin zijn de omzetcorrectie 2013 en de contractnuanceringen 2012 en 2013 verwerkt. Tevens is opgenomen de contractafpraak voor gender.

De verhoging van het OHW is € 13 mln voor DOT vrije segment en € 3 mln voor DOT regulier segment.

### 20. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Opbrengst uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag	35.831	19.206
Honorariumopbrengsten vrijgevestigd medisch specialist	0	0
Totaal Opbrengsten uit hoofde van te verrekenen transitiebedrag	<u>35.831</u>	<u>19.206</u>

#### Toelichting:

Het transitiebedrag is gebaseerd op het berekende Schaduwbudget minus de beschikbaarheidsbijdrage en inkomsten patiëntenzorg (exclusief inkomsten DBC en DOT B). Voor de berekening zie ook de toelichting die is opgenomen in hoofdstuk 6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging in de enkelvoudige jaarrekening van het VUmc.

#### Toelichting landelijke onzekerheden de omzetverantwoording 2013

De toelichting landelijke onzekerheden de omzetverantwoording 2013 is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening na hoofdstuk 20. Opbrengsten uit hoofde van transitiereregelingen en honorariumplafonds.

## 21. Subsidieopbrengsten (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp; inclusief overige Wmo-prestaties)

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W (werkplaatsfunctie)	67.658	64.371
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W (medische faculteit UMC)	54.008	53.716
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS (opleidingsfonds)	42.691	42.109
Overige Rijkssubsidies	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp; inclusief overige Wmo-prestaties zoals maatschappelijke en vrouwenopvang, verslavingszorg, OGGZ)	0	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	8.724	5.402
Totaal Subsidies	<u>173.081</u>	<u>165.598</u>

### Toelichting:

De Rijkssubsidies zijn conform beschikkingen van de Ministerie. De bijdrage werkplaatsfunctie 2013 is € 3,3 mln hoger dan in 2012. De stijging van de overige subsidies/bijdragen komt door hogere subsidies FZO-fonds en Stageplaatsen (€1,5 mln) en hogere uitkeringen (€ 1,7 mln).

## 22. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
<i>Overige dienstverlening:</i>		
Algemene en administratieve diensten	192	150
Exploitatie projecten laboratoria	3.083	2.134
Maaltijdvergoedingen	1.852	1.728
Vergoeding projecten	91.189	86.001
Vergoeding materieel onderwijs en onderzoek	-11	23
Vergoeding opleiding ten behoeve van derden	5.160	4.542
Universitaire huisartsenpraktijk	722	708
Onderwijs dienstverlening	2.212	2.410
<i>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):</i>		
Doorberekende huren	3.175	1.750
Personele activiteiten ten behoeve van derden	2.643	2.852
Andere baten en lasten	1.952	426
Baten en lasten voorgaande boekjaren	-3.381	1.139
Overig	2.749	987
Totaal Overige bedrijfsopbrengsten	<u>111.537</u>	<u>104.850</u>

### Toelichting:

De overige opbrengsten zijn in 2013 gestegen met € 6,5 mln ten opzichte van 2012. Het grootste deel van de stijging betreft hogere opbrengsten voor 3<sup>e</sup> geldstroomprojecten (€ 5,1 mln) en opbrengsten huren (€ 1,0 voor Huur Parkeerbedrijf en GGZ InGeest).

Het verschil in baten en lasten voorgaande jaren wordt grotendeels veroorzaakt door een eenmalige bate in 2012 van € 2,5 mln inzake vrijval loonheffing en het in 2013 terugboeken van de in 2012 geschatte kosten voor reorganisatie van € 1,1 mln.

**LASTEN****23. Personeelskosten***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Lonen en salarissen	332.478	325.958
Sociale lasten	31.003	27.485
Pensioenpremies	54.021	48.268
Overige personeelskosten	<u>15.355</u>	<u>13.005</u>
	432.856	414.716
Personeel niet in loondienst	24.430	19.862
Totaal Personeelskosten	<u><u>457.286</u></u>	<u><u>434.578</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
SEGMENT 1 Patiëntenzorg (inclusief werkplaatsfunctie)	4.459	4.443
SEGMENT 2 Onderwijs en onderzoek 1 geldstroom	570	513
SEGMENT 3 Onderzoek overige geldstromen	862	888
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>5.891</u>	<u>5.844</u>

**Toelichting:**

De lonen en salarissen van personeel in loondienst zijn in 2013 met € 6,8 mln gestegen ten opzichte van 2012. Het aantal fte's is gestegen gedurende het hele jaar. De kosten per fte zijn afgelopen jaar licht gestegen. De stijging van de salariskosten per medewerker wordt veroorzaakt door de verhoging van de salarisschalen per 1 oktober 2013 met 1% en de werking van het jaarlijkse anciënniteiteffect. De stijging van de pensioenpremie met €5,8 mln wordt deels verklaard door de stijging van de lonen en salarissen.

De overige personeelskosten zijn gestegen met € 2,3 mln. Personeel niet in loondienst is gestegen met € 4,5 mln, dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de afdeling ICT die een aantal grote projecten heeft gedaan in 2013.

**24. Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten die aan de instelling voor medisch specialistische zorg declareren***De specificatie is als volgt :*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	0	0
Totaal Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Alle medisch specialisten werken in loondienst bij het VUmc.

## 25. Afschrijvingen vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Nacalculeerbare afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	38.511	38.835
- dotatie/vrijval egalisatierekening afschrijvingen instandhouding	-5.459	-8.610
Totaal Afschrijvingen vaste activa	<u>33.052</u>	<u>30.225</u>

### Toelichting:

De vrijval egalisatierekening afschrijvingen instandhouding van € 5,5 mln bestaat uit de onttrekking de à fonds perdu bijdragen € 1,9 mln en apparatuurbijdragen derden € 2,6 mln en bouwbijdragen derden € 0,9 mln.

## Aansluiting afschrijvingen resultatenrekening - vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten

	<u>2013</u>
	€
Totaal afschrijvingslasten resultatenrekening	33.052
waarvan nacalculeerbare afschrijvingen	<u>38.511</u>
In het externe budget verwerkte vergoeding voor nacalculeerbare afschrijvingslasten:	
- WTZi-vergunningplichtige vaste activa	6.707
- WTZi-meldingsplichtige vaste activa	1.532
- WMG-gefinancierde vaste activa	18.607
- DHAZ-gefinancierde vaste activa	11.652
- Overig	13
Totaal vergoeding nacalculeerbare afschrijvingslasten	<u>38.511</u>
Aanschafwaarde desbetreffende vaste activa	917.515
Cumulatieve afschrijvingslasten desbetreffende vaste activa	469.327

## 26. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Totaal Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

### Toelichting:

Geen bijzondere waardeverminderingen.

## 27. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	15.681	14.572
Algemene kosten	52.246	37.083
Patiëntgebonden kosten	102.277	87.072
<i>Onderhoud en energiekosten:</i>		
Onderhoud	5.738	5.863
Energie gas	0	-28
Energie stroom	7.790	6.612
Energie transport en overig	1	3
Subtotaal	<u>13.529</u>	<u>12.449</u>
Huur en leasing	3.444	2.541
Kosten voor onderwijs en onderzoek	11.139	12.297
Mutatie saldi projecten	5.605	-4.997
Dotaties en vrijval voorzieningen	13.194	15.679
Totaal Overige bedrijfskosten	<u><u>217.115</u></u>	<u><u>176.696</u></u>

### Toelichting:

**Overige bedrijfskosten (exclusief mutatie projecten en dotaties):** In 2013 zijn de kosten € 22 mln hoger dan in 2012. De stijging zit bij algemene kosten (€ 4 mln kosten door programma's: interne prestatiebekostiging, elektronische patiëntendossier VUmc-AMC en overige samenwerking met AMC). De patiëntgebonden kosten stijgen met € 15 mln (hogere uitgaven duurzame geneesmiddelen ziekenhuis verplaatste zorg). De energiekosten stijgen met € 1 mln door hogere tarieven 2013 en de in gebruik namen van het gebouw Westflank.

**Mutaties saldi projecten:** De opbrengsten op onderzoeksprojecten zijn in 2013 € 5,6 mln hoger (2012 waren € 5,0 mln lager) dan de kosten op diezelfde projecten.

**Dotaties:** De totale dotaties zijn in totaliteit gedaald met € 2,5 mln, echter zijn er verschillen tussen de verschillende voorzieningen. Bij de voorziening onderhoud is naast de reguliere jaarlijkse dotatie een extra dotatie gedaan voor specifieke projecten die te maken hebben met asbestproblematiek (€4 mln). Bij de voorzieningen ziektegeld, sociale regelingen en reorganisatie is in 2013 € 4 mln lager gedoteerd dan in 2012.

## 28. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-12</u>
	€	€
Rentebaten	138	553
Resultaat deelnemingen	1.040	0
Subtotaal financiële baten	<u>1.178</u>	<u>553</u>
Rente lasten	10.617	8.384
Resultaat deelnemingen	0	-2.159
Subtotaal financiële lasten	<u>10.617</u>	<u>10.543</u>
Totaal Financiële baten en lasten	<u><u>-9.439</u></u>	<u><u>-9.991</u></u>

### Toelichting:

Resultaat deelnemingen: in de Boevevaar Tussenholding BV is over 2013 een winst van € 1 mln gerealiseerd. Dit bedrag te specificeren als volgt: de Boevevaar Holding BV en de Boevevaar Zorg BV hebben een positief resultaat van resp. € 1 mln en € 0,2 mln en de BV Cyclotron een verlies van € 0,2 mln.



**29. Buitengewone baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-13</u>	<u>31-dec-11</u>
	€	€
Buitengewone baten	0	0
Buitengewone lasten	0	0
Totaal Buitengewone baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Geen buitengewone baten en lasten.

**Enkelvoudig mutatieoverzicht wettelijk budget voor aanvaardbare kosten****Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg**

	<b>31-dec-13</b>		<b>31-dec-12</b>	
	€	€	€	€
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar</b>		0		0
Productieafspraken verslagjaar		0		0
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		0	
Prijsindexatie materiële kosten	0		0	
Groei normatieve kapitaalslasten	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Uitbreiding erkenning en toelating:				
- loonkosten	0		0	
- materiële kosten	0		0	
- normatieve kapitaalslasten	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Beleidsmaatregelen overheid:				
- prestatiecontract/convenantskorting	0		0	
-schoning DBC B-segment	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	0		0	
- afschrijvingen	0		0	
- overige	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Overige mutaties:				
- diverse overige mutaties	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		<u>0</u>		<u>0</u>
Correcties voorgaande jaren		4.775		6.195
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg</b>		<u>4.775</u>		<u>6.195</u>

**Toelichting:**

Door de overgang naar de DOT financieringsystematiek is er met ingang van 2012 geen sprake meer van wettelijk budget. Het bedrag van € 4,7 mln en € 6,2 mln hebben betrekking op de gewijzigde nacalculatie van 2011.

**Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)**

	<b>31-dec-13</b>		<b>31-dec-12</b>	
	€	€	€	€
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten voorgaand jaar</b>		0		0
Productieafspraken verslagjaar		0		0
Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling	0		0	
Prijsindexatie materiële kosten	0		0	
Groei normatieve kapitaalslasten	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Uitbreiding erkenning en toelating:				
- loonkosten	0		0	
- materiële kosten	0		0	
- normatieve kapitaalslasten	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Beleidsmaatregelen overheid:				
- prestatiecontract/convenantskorting	0		0	
-schoning DBC B-segment	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Nacalculeerbare kapitaalslasten:				
- rente	0		0	
- afschrijvingen	0		0	
- overige	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Overige mutaties:				
- diverse overige mutaties	<u>0</u>		<u>0</u>	
		0		0
Subtotaal wettelijk budget boekjaar		<u>0</u>		<u>0</u>
Correcties voorgaande jaren		0		0
<b>Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten AWBZ (exclusief subsidies)</b>		<u>0</u>		<u>0</u>

## ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA / FINANCIËLE VASTE ACTIVA

## WTZI-vergunningplichtige vaste activa

	NZa-IVA	Grond	Terrein- voor- zieningen	Gebouwen	Semi perm. gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Onder- handen Projecten	Subtotaal vergunning	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>										
- aanschafwaarde	0	1.058	0	263.151	0	41.562	0	0	305.771	854.482
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	154.588	0	34.512	0	0	189.100	431.027
Boekwaarde per 1 januari 2013	0	1.058	0	108.563	0	7.050	0	0	116.671	423.455
<b>Mutaties in het boekjaar</b>										
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	11.100	0	0	0	0	11.100	141.244
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	5.865	0	842	0	0	6.707	38.511
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	77.921
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>										
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>										
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0	0	0	290
<i>aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen</i>										
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	211
per saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	79
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	5.235	0	-842	0	0	4.393	24.733
<b>Stand per 31 december 2013</b>										
- aanschafwaarde	0	1.058	0	274.251	0	41.562	0	0	316.871	917.515
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	160.453	0	35.354	0	0	195.807	469.327
Boekwaarde per 31 december 2013	0	1.058	0	113.798	0	6.208	0	0	121.064	448.188
<i>Afschrijvingspercentage</i>		0,0%	0,0%	2% 10%	0,0%	5,0%	0,0%	0,0%		

## WTZi-meldingsplichtige vaste activa

	Trekkings rechten	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Instand- houding	Onderhanden Projecten	Subtotaal	Subtotaal meldings- plichtige activa
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>							
- aanschafwaarde	0	0	0	33.063	0	33.063	33.063
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	21.076	0	21.076	21.076
Boekwaarde per 1 januari 2013	0	0	0	11.987	0	11.987	11.987
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	1.532	0	1.532	1.532
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
<i>aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen</i>							
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	-1.532	0	-1.532	-1.532
<b>Stand per 31 december 2013</b>							
- aanschafwaarde	0	0	0	33.063	0	33.063	33.063
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	22.608	0	22.608	22.608
Boekwaarde per 31 december 2013	0	0	0	10.455	0	10.455	10.455
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	0,0%		5%10%	0,0%		

## WM G-gefinancierde vaste activa

	Gebouwen	Inventaris	Vervoer- middelen	Automati- sering	Subtotaal WM G
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>					
- aanschafwaarde	16.921	197.053	0	59.403	273.377
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	14.17	119.747	0	47.976	169.140
Boekwaarde per 1 januari 2013	15.504	77.306	0	11.427	104.237
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0
- investeringen	21	21.054	0	6.592	27.667
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	900	13.866	0	3.841	18.607
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	218	0	72	290
<i>aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen</i>					
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	163	0	48	211
per saldo	0	55	0	24	79
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-879	7.133	0	2.727	8.981
<b>Stand per 31 december 2013</b>					
- aanschafwaarde	16.942	217.889	0	65.923	300.754
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.317	133.450	0	51.769	187.536
Boekwaarde per 31 december 2013	14.625	84.439	0	14.154	113.218
<i>Afschrijvingspercentage</i>		10,0%	0,0%	20,0%	

## DHAZ-gefinancierde vaste activa (Universitair medische centra)

	Nieuwbouw gebouwen	Nieuwbouw installaties	Verbouwingen/ renovaties	Kleine werken/ LTO	Onderhanden projecten	Subtotaal DHAZ
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>						
- aanschafwaarde	27.630	0	151.098	0	63.478	242.206
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	5.857	0	45.822	0	0	51.679
Boekwaarde per 1 januari 2013	<u>21.773</u>	<u>0</u>	<u>105.276</u>	<u>0</u>	<u>63.478</u>	<u>190.527</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- investeringen	8.818	0	57.990	0	35.669	102.477
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.371	0	10.281	0	0	11.652
- gereed gekomen projecten	0	0	0	0	77.921	77.921
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve Synquest (GGZ inGeest)	0	0	0	0	0	0
aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>7.447</u>	<u>0</u>	<u>47.709</u>	<u>0</u>	<u>-42.252</u>	<u>12.904</u>
<b>Stand per 31 december 2013</b>						
- aanschafwaarde	36.448	0	209.088	0	21.226	266.762
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.228	0	56.103	0	0	63.331
Boekwaarde per 31 december 2013	<u>29.220</u>	<u>0</u>	<u>152.985</u>	<u>0</u>	<u>21.226</u>	<u>203.431</u>
Afschrijvingspercentage	2,0%	0,0%	5%10%	0,0%	0,0%	

## Overig vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Verbouwingen	Machines en installaties	Vervoer middelen	Inventaris	Automatisering	Subtotaal overig
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2013</b>							
- aanschafwaarde	0	0	0	65	0	0	65
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	32	0	0	32
Boekwaarde per 1 januari 2013	0	0	0	33	0	0	33
<b>Mutaties in het boekjaar</b>							
- aanpassing categorieën aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
- investeringen	0	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	13	0	0	13
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
<i>aanpassing categorieën cumulatieve afschrijvingen</i>							
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	0	-13	0	0	-13
<b>Stand per 31 december 2013</b>							
- aanschafwaarde	0	0	0	65	0	0	65
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	45	0	0	45
Boekwaarde per 31 december 2013	0	0	0	20	0	0	20
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10%	10%	10%-20%	33%	20%	20%	



## SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num-mer	Brief-nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2012		t/m 2013		Nominiaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	Jaar van oplevering
					€	€	€	€				
(leeg)		(leeg)		Diversen	131	183	0	314	€	€	€	
1002961			FB-342 Hoofdhal polikliniek	Niet WTZi/WMG	0	206	206	0				
1003353			FB-350 Vervangen app. Angioka	Niet WTZi/WMG	58	254	0	312				
1000726			FB-949 Realisatie IC's	Niet WTZi/WMG	0	6.103	6.103	0				
1002432			FB-993 Uitbreiding 3 OK's	Niet WTZi/WMG	279	555	0	834				
1002433			FB-994 Verkoeverruimte	Niet WTZi/WMG	596	4.731	0	5.327				
1003822			PBH-008 Herinr OK complex-face	Niet WTZi/WMG	0	107	107	0				
1003877			PBH-012 HAP/UHP	Niet WTZi/WMG	30	138	0	168				
1003878			PBH-013 Parkeergarage poliklin	Niet WTZi/WMG	10	0	10	0				
1003927			PBH-014 Huisvestingsaanvragen	Niet WTZi/WMG	0	41	39	2				
2001025			PBH-018b Kabels en Leidingen	Niet WTZi/WMG	0	627	0	627				
1004062			PBH-022 Gekoeld waterinstall.	Niet WTZi/WMG	0	170	170	0				
1004130			PBH-026 Borging beeldkwaliteit	Niet WTZi/WMG	0	10	0	10				
1004155			PBH-030 Westflank	Niet WTZi/WMG	53.989	-53.755	0	234				
2001065			PBH-030 Westflank (activering)	Niet WTZi/WMG	0	65.050	65.050	0				
2001068			PBH-030 Westflank (hoogbouw)	Niet WTZi/WMG	0	200	0	200				
1004476			PBH-035 CCA vervanging huidig	Niet WTZi/WMG	48	13	0	61				
1004477			PBH-036 Aanpassingen poli KNO	Niet WTZi/WMG	174	996	0	1.170				
1004560			PBH-040 Aanpas revalidatie poli	Niet WTZi/WMG	1.789	203	1.992	0				
1004562			PBH-041 Brightsite Radio therap	Niet WTZi/WMG	0	212	212	0				
1004637			PBH-042 PET-MRI polikliniek	Niet WTZi/WMG	23	148	172	0				
1004668			PBH-044 Aanpassingen 2D	Niet WTZi/WMG	23	216	238	0				
1004742			PBH-046 Verv. Apparatuur CSA	Niet WTZi/WMG	22	87	0	109				
1004961			PBH-052 Aanpassingen ivm GiG	Niet WTZi/WMG	2	13	13	2				
1005008			PBH-053 Vriezerruimte 8A	Niet WTZi/WMG	229	28	257	0				
1005285			PBH-054 Huisv Poli Derma Rec M	Niet WTZi/WMG	1.081	647	1.729	0				
1005287			PBH-056 Huisvesting Psychiatri	Niet WTZi/WMG	5	21	0	26				
1005288			PBH-057 Renovatie Brug	Niet WTZi/WMG	149	155	0	304				
1005334			PBH-060 Vervang. Panoramalift	Niet WTZi/WMG	0	109	0	109				
1005336			PBH-061 Metamorfose stiltecent	Niet WTZi/WMG	0	2	2	0				
1005339			PBH-065 Verv. PET-CT in 5A50	Niet WTZi/WMG	0	73	73	0				
1005384			PBH-068 Diagnostisch Centrum A	Niet WTZi/WMG	1.530	1.228	0	2.758				
1005622			PBH-074 Plaatsing Toshiba MRI	Niet WTZi/WMG	27	331	0	358				
1005836			PBH-077 Aanpassen/Uitbr. MER	Niet WTZi/WMG	14	632	0	646				
1006232			PBH-079 Cryovaten	Niet WTZi/WMG	1	7	0	8				
1006331			PBH-081 Upgrading GE 3T	Niet WTZi/WMG	60	197	257	0				
1006703			PBH-083 Anp. oude actalab tbv	Niet WTZi/WMG	3	38	41	0				
1006707			PBH-084 Verhuizing derma brug	Niet WTZi/WMG	2	0	0	2				
1006708			PBH-085 Ren. Cardiologie CCU	Niet WTZi/WMG	0	22	0	22				
1006752			PBH-086 Radioth video conf 1.11	Niet WTZi/WMG	69	66	0	135				
1006772			PBH-087 Upgrad PZI installatie	Niet WTZi/WMG	1	31	0	32				
1006778			PBH-088 Dakopbouw D Losse inr	Dotatie derden - Kleine werken	0	21	21	0				
1006843			PBH-089 Verp tankbord/afvaldep	Niet WTZi/WMG	0	155	0	155				
2000250			PBH-090 IC Neonatologie	Niet WTZi/WMG	0	9	0	9				
2000251			PBH-091 P&O Het nieuwe werken	Niet WTZi/WMG	0	45	45	0				

## SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			Jaar van oplevering
Num-mer	Brief-nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2012	t/m 2013		Nominiaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring		
						2013	gereed				onderhanden	
					€	€	€	€	€	€	€	
2000252			PBH-092 Huisvesting Genderpoli	Niet WTZi/WM G	0	182	182	0				
2000355			PBH-093 Alliantie AMC-VUMC	Niet WTZi/WM G	0	44	0	44				
2000415			PBH-094 Uitbreiding MER1	Niet WTZi/WM G	0	1018	0	1018				
2000629			PBH-095 Plaatsing 5e MRI PK	Niet WTZi/WM G	0	15	0	15				
2000416			PBH-096 Aanpassingen Hoogbouw	Niet WTZi/WM G	0	26	0	26				
2000473			PBH-097 Renovatie Ketelhuis	Niet WTZi/WM G	0	81	0	81				
2000549			PBH-098 DiCo en HNW	Niet WTZi/WM G	0	200	0	200				
2000550			PBH-099 Biobanking -80 AVB	Niet WTZi/WM G	0	3	0	3				
2000700			PBH-102 HNW VUMC breed (staf)	Niet WTZi/WM G	0	43	0	43				
2000702			PBH-104 Gevels panoramaliften	Niet WTZi/WM G	0	8	0	8				
2000704			PBH-105 Bouwk. aanpassing IVF	Niet WTZi/WM G	0	2	0	2				
2000705			PBH-106 Opslag SMH binnen CM	Niet WTZi/WM G	0	1	0	1				
2000746			PBH-107 Renovatie LBK 125	Niet WTZi/WM G	0	1	0	1				
2000747			PBH-108 Instandh. Cen. Keuken	Niet WTZi/WM G	0	64	0	64				
2000748			PBH-109 Upgrade GBS	Niet WTZi/WM G	0	34	0	34				
1001057			PN-501 Nieuwbouw SBG	Niet WTZi/WM G	-64	64	0	0				
1001058			PN-509 Nieuwbouw SEH	Niet WTZi/WM G	-4	0	-4	0				
1002284			PN-524 Dakopbouw D	Dotatie derden - Verbouwingen	1	-2	-1	0				
1002717			PN-529 Gastenverblijf	Niet WTZi/WM G	-9	9	0	0				
1003357			PN-533 Imaging centre	Niet WTZi/WM G	2.738	2.403	0	5.141				
2000716			VB-A001 Westflank algemeen	Niet WTZi/WM G	0	65	0	65				
1006046			VB-A095 Dbl gang Radio Vumc	Niet WTZi/WM G	20	0	20	0				
1006047			VB-A097 Cie HvA	Niet WTZi/WM G	7	37	0	44				
1005263			VB-B076 Verv. branddeuren	Niet WTZi/WM G	100	87	187	0				
1006037			VB-B086 Grootonh. Wanden	Niet WTZi/WM G	11	51	0	62				
1006038			VB-B087 Mutat. vloerafwerking	Niet WTZi/WM G	101	91	0	192				
1006039			VB-B088 Mutat. plafondafwerking	Niet WTZi/WM G	55	75	0	130				
1006042			VB-B091 Deklstd. noodtrappenhzn	Niet WTZi/WM G	0	17	0	17				
1006043			VB-B092 Hok zoutopslag	Niet WTZi/WM G	0	4	4	0				
1006481			VB-B101 Puien parkeergarages	Niet WTZi/WM G	0	132	132	0				
2000171			VB-B301 Beschoeiing water GZ	Niet WTZi/WM G	0	17	17	0				
1003634			VB-E011 verdeelinrichtingen	Niet WTZi/WM G	38	62	100	0				
1003940			VB-E038 Digital. E-tekeningen	Niet WTZi/WM G	0	96	96	0				
1004340			VB-E053 Verv. deuraandr. 9/8/7/6	Niet WTZi/WM G	11	52	62	0				
1004346			VB-E061 Inricht. Liften VUmC	Niet WTZi/WM G	5	26	0	31				
1005229			VB-E064 verv. lift 29-arbo vz	Niet WTZi/WM G	25	30	56	0				
1006032			VB-E081 Verl. gang onderhuis	Niet WTZi/WM G	4	0	4	0				
1006234			VB-E100 Verv. deur liftschacht	Niet WTZi/WM G	12	0	12	0				
2000160			VB-E301 VV verdeelinricht. pk	Niet WTZi/WM G	0	11	11	0				
2000167			VB-E302 Verlichting	Niet WTZi/WM G	0	12	0	12				
2000169			VB-E304 VV Tracers VRS/PZI	Niet WTZi/WM G	0	20	0	20				
2000170			VB-E305 Vluchtwegaanduiding	Niet WTZi/WM G	0	37	37	0				
2000811			VB-E306 Optimalisatie BRAMI	Niet WTZi/WM G	0	20	0	20				
1002863			VB-W007 Riolerings PK	Niet WTZi/WM G	0	130	130	0				
1004332			VB-W057 Gemaal PK Vervangen	Niet WTZi/WM G	34	0	34	0				

## SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Goedkeuringen			
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	t/m 2012	2013	t/m 2013		Nominiaal bedrag WTZi	Indexering WTZi	Aangepaste goedkeuring	Jaar van ople- vering
							gereed	onder- handen				
					€	€	€	€	€	€	€	
1006045			VB-W094 Noo dvziening koelwater	Niet WTZi/WMG	50	55	104	0				
2000164			VB-W302 Riolering Bouwdeel D	Niet WTZi/WMG	0	9	0	9				
2000157			VB-W302 Riolering Bouwdeel D	Niet WTZi/WMG	0	6	0	6				
2000166			VB-W303 Riolering Bouwdeel 1A	Niet WTZi/WMG	0	1	0	1				
<b>Totaal</b>					63.480	35.669	77.921	21228	0	0	0	

## SPECIFICATIE IN HET BOEKJAAR GEREEDGEKOMEN PROJECTEN (ENKELVOUDIG)

Projectgegevens					Investerings				Toekomstige lasten		
Num- mer	Brief- nummer	Datum	Omschrijving	WTZi-type	Activapost	WTZi	WMG	Overige	Totaal	Afschrij- ving WTZi	Rente kosten
						€	€	€	€	€	€
1002961			FB-342 Hoofdhal polikliniek	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			206	206		
1000726			FB-949 Realisatie IC's	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			6.103	6.103		
1003822			PBH-008 Herinr OK complex-face	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			107	107		
1003878			PBH-013 Parkeergarage poliklin	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			10	10		
1003927			PBH-014 Huisvestingsaanvragen	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			39	39		
1004062			PBH-022 Gekoeld waterinstall.	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			170	170		
2001065			PBH-030 Westflank (activering)	Niet WTZi/WMG	STEEN			45.410	45.410		
2001065			PBH-030 Westflank (activering)	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			19.640	19.640		
1004560			PBH-040 Aanpas revalidatie pol	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			1992	1992		
1004562			PBH-041 B rightsite Radiotherap	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			212	212		
1004637			PBH-042 PET-MRI polikliniek	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			172	172		
1004668			PBH-044 Aanpassingen 2D	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			238	238		
1004961			PBH-052 Aanpassingen ivm GiG	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			13	13		
1005008			PBH-053 Vriezerruimte 8A	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			257	257		
1005285			PBH-054 Huisv Poli Derma Rec M	Niet WTZi/WMG	RENOVATIES			1729	1729		
1005336			PBH-061 Metamorfose stiltencent	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			2	2		
1005339			PBH-065 Verv. PET-CT in 5A50	Niet WTZi/WMG	VERBOUWINGEN			73	73		
1006331			PBH-081 Upgrading GE 3T	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			257	257		
1006703			PBH-083 Aanp. oude actalab tbv	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			41	41		
1006778			PBH-088 Dakopbouw D Losse inr	Dotatie derden - Kleine werken	SPONSORING			21	21		
2000251			PBH-091 P&O Het nieuwe werken	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			45	45		
2000252			PBH-092 Huisvesting Genderpoli	Niet WTZi/WMG	KLEINE WERKEN			182	182		
1001058			PN-509 Nieuwbouw SEH	Niet WTZi/WMG	STEEN			4-	4-		
1002284			PN-524 Dakopbouw D	Dotatie derden - Verbo uwingen	SPONSORING			1	1		
1006046			VB-A 095 Dbl gang Radio Vumc	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			20	20		
1005263			VB-B 076 Verv. branddeuren	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			187	187		
1006043			VB-B 092 Hok zo utopslag	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			4	4		
1006481			VB-B 101 P uien parkeergarages	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			132	132		
2000171			VB-B 301 Bescho eijing water GZ	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			17	17		
1003634			VB-E 011 verdeelinrichtingen	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			100	100		
1003940			VB-E 038 Digital. E-tekeningen	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			96	96		
1004340			VB-E 053 Verv.deuraandr.9/8/7/6	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			62	62		
1005229			VB-E 064 verv. lift 29+arbo vz	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			56	56		
1006032			VB-E 081 Verl. gang onderhuis	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			4	4		
1006234			VB-E 100 Verv.deur liftschacht	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			12	12		
2000160			VB-E 301 VV verdeelinrich.pk	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			11	11		
2000170			VB-E 305 Vluchtwegaanduiding	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			37	37		
1002863			VB-W 007 Riolering P K	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			130	130		
1004332			VB-W 057 Gemaal P K Vervangen	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			34	34		
1006045			VB-W 094 No odvzienting koelwater	Niet WTZi/WMG	LANGE TERM IJN ONDERHOUD			104	104		
						0	0	77.921	77.921	0	0

## Overzicht langlopende schulden ultimo 2013 (enkelvoudig)

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	Restschuld 31-12-12	Nieuwe leningen in 2013	Aflossing in 2013	Restschuld 31-12-13	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2013	Aflossingswijze	Aflossing 2014	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-01-93	7.317	20	Vast lineai	4,26%	1.464		1.464	0	0	0	kwartaal	0	geen
BNG	1-01-95	3.539	40	Vast lineai	1,84%	3.131		136	2.995	2.314	22	kwartaal	136	geen
Deutsche Bank	1-01-95	5.445	40	Vast lineai	4,76%	3.131		3.131	0	0	0	kwartaal	0	geen
Deutsche Bank	26-09-96	2.269	40	Vast lineai	4,05%	1.361		56	1.305	1.021	23	kwartaal	56	geen
BNG	26-09-96	1.517	40	Vast lineai	4,05%	1.361		56	1.305	1.021	23	kwartaal	57	geen
Deutsche Bank	16-06-97	1.361	40	Vast lineai	5,00%	842		34	808	638	24	kwartaal	34	geen
BNG	16-06-97	927	40	Vast lineai	5,00%	842		34	808	638	24	kwartaal	34	geen
Deutsche Bank	1-01-98	2.269	40	Vast lineai	4,42%	1.447		57	1.390	1.106	25	kwartaal	57	geen
BNG	1-01-98	1.588	40	Vast lineai	4,42%	1.447		57	1.390	1.106	25	kwartaal	57	geen
Deutsche Bank	1-04-98	1.815	20	Vast lineai	4,59%	499		91	408	0	5	kwartaal	91	geen
BNG	1-04-98	726	20	Vast lineai	4,59%	499		91	408	0	5	kwartaal	91	geen
BNG	10-04-04	3.000	10	Vast lineai	2,45%	1.500		1.000	500	0	1	kwartaal	500	geen
BNG	10-04-04	8.050	20	Vast lineai	3,21%	6.613		575	6.038	3.163	11	kwartaal	575	geen
BNG	1-01-06	1.563	10	Vast lineai	4,06%	875		250	625	0	3	kwartaal	250	geen
BNG	1-01-06	15.859	40	Vast lineai	4,22%	14.656		437	14.219	12.031	33	kwartaal	437	geen
Deutsche Bank	1-01-06	2.500	10	Vast lineai	4,06%	875		250	625	0	3	kwartaal	250	geen
Deutsche Bank	1-01-06	17.500	40	Vast lineai	4,22%	14.656		438	14.218	12.031	33	kwartaal	437	geen
BNG	1-04-09	6.193	35	Vast lineai	3,8%	5.692		182	5.510	4.599	31	kwartaal	182	geen
Deutsche Bank	1-04-09	12.000	35	Vast lineai	5,09%	10.800		343	10.457	8.743	31	kwartaal	343	geen
BNG	1-04-09	11.657	35	Vast lineai	5,09%	10.714		343	10.371	8.657	31	kwartaal	343	geen
Rabo Agency	17-12-10	40.000	24	Variabel lir	5,20%	40.000		0	40.000	34.667	21	kwartaal	0	geen
Rabo Agency	8-04-11	20.000	23	Variabel lir	5,12%	20.000		0	20.000	17.333	21	kwartaal	0	geen
Rabo Agency	29-07-11	20.000	23	Variabel lir	4,80%	20.000		0	20.000	17.333	21	kwartaal	0	geen
Rabo Agency	21-10-11	11.500	23	Variabel lir	4,24%	11.500		0	11.500	9.967	21	kwartaal	0	geen
Rabo Agency	21-10-11	11.500	23	Variabel lir	5,30%	11.500		0	11.500	9.967	21	kwartaal	0	geen
Rabo Agency	27-07-12	27.600	22	Variabel lir	5,53%	27.600		0	27.600	23.920	21	kwartaal	0	geen
Rabo Agency	19-12-13	10.750	21	Variabel lir	5,40%	0	10.750	0	10.750	9.317	21	kwartaal	0	geen
<b>Totaal</b>		<b>248.445</b>				<b>213.005</b>	<b>10.750</b>	<b>9.025</b>	<b>214.730</b>	<b>179.572</b>			<b>3.930</b>	

## Verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen &amp; gewezen topfunctionarissen - met dienstbetrekking

Naam	functie(s)	beloning	belastbare vaste en variabele onkosten-vergoedingen	voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging	duur van het dienstverband in het jaar (in dagen)	omvang van het dienstverband in het jaar (fte)
prof.dr. W.A.B. Stalman	lid RvB	205.102	13.500	37.756	256.359	365	1
prof.dr. F. Corstens	lid RvB	112.085			112.085	181	1
drs. W. Bos	voorzitter RvB	69.015	3.361	12.557	84.934	135	1
prof.dr. C. Polman	lid RvB	94.651		17.420	112.071	184	1

## 2. Bezoldiging topfunctionarissen &amp; gewezen topfunctionarissen - zonder dienstbetrekking

Naam	functie(s)	totale bezoldiging	duur van het dienstverband in het jaar (in dagen)	omvang van het dienstverband in het jaar (fte)
drs. F Plukker	voorzitter RvB	155.500	228	1
Dhr. prof dr. C.P. Veerm	lid / voorzitter RvT	10.000	365	1
Dhr. H.J.J. Dijkhuizen	vice-voorzitter RvT	7.500	306	1
Dhr. prof. dr. E.C. Klaser	vice-voorzitter RvT	0	122	1
Dhr. mr. drs. J.L. Burggr	lid RvT	3.000	117	1
Dhr. drs. W. Geerlings	lid RvT	7.500	306	1
Mw. prof. mr. A.T. Ottow	lid RvT	3.000	122	1
Mw. drs. J.P. Rijsdijk	lid RvT	9.000	365	1

## 3. Bezoldiging overige functionarissen - met dienstbetrekking

Functie	belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	Totale bezoldiging	duur van het dienstverband in het jaar (in dagen)	omvang van het dienstverband in het jaar (fte)	Motivering overschrijding
Medisch Specialist		31.047	297.714	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		28.524	253.300	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		40.227	257.349	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		40.045	267.469	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		40.979	252.858	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		32.532	208.850	365	0,9	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		35.794	230.669	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		49.757	296.069	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		36.913	238.418	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		48.985	312.114	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		18.248	122.142	365	0,5	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		33.274	229.526	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		29.860	236.936	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		41.312	268.264	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		36.602	235.202	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		36.181	232.763	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		44.685	297.617	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		35.351	233.570	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		35.879	232.025	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		35.291	231.057	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		17.420	112.845	181	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		39.437	325.516	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		45.319	298.035	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		44.199	286.709	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		40.254	257.720	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		53.480	271.336	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		36.735	239.896	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		35.575	229.354	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		27.779	179.338	365	0,6	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		41.598	267.834	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		35.646	360.837	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		34.072	229.437	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		36.602	235.202	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		36.594	235.149	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		29.649	190.646	365	0,8	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd niet ms		34.084	230.991	365	1	Beloning is marktconform

<b>Functie</b>	<b>belastbare vaste en variabele onkosten-vergoedingen</b>	<b>voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn</b>	<b>Totale bezoldiging</b>	<b>duur van het dienstverband in het jaar (in dagen)</b>	<b>omvang van het dienstverband in het jaar (fte)</b>	<b>Motivering overschrijding</b>
Hoogleraar/ Medisch Specialist		41.820	254.148	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		29.789	229.108	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		36.496	243.127	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		32.857	225.963	365	0,82	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		40.187	263.457	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		38.837	249.288	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		42.633	273.200	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		9.837	62.601	365	0,2	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		35.124	232.014	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		29.332	234.303	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		35.024	235.941	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		44.311	288.045	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		33.180	233.126	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		49.543	315.634	365	1	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		4.992	31.635	365	0,1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Afdelingshoofd		21.070	141.429	365	0,6	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		36.170	232.666	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		35.692	232.768	365	1	Beloning is marktconform
Hoogleraar/ Medisch Specialist		11.241	73.008	365	0,3	Beloning is marktconform
Medisch Specialist		39.220	279.075	365	1	Beloning is marktconform



**4. Bezoldiging overige functionarissen - zonder dienstbetrekking**

Functie	totale bezoldiging	duur van het dienstverband in het jaar (in dagen)	omvang van het dienstverband in het jaar (fte)
Niet van toepassing bij de instelling			

**5. Uitkeringen bij einde dienstverband topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen**

Naam	functie(s)	jaar waarin dienstverband is beëindigd	uitkeringen bij einde dienstverband
prof.dr. F. Corstens	lid RvB	2013	23.759

**6. Uitkeringen bij einde dienstverband overige functionarissen**

Functie	jaar waarin dienstverband is beëindigd	uitkeringen bij einde dienstverband
Stafadviseur	2013	74.999
Hoogleraar/ Medisch Specialist	2013	950.000
Medisch Specialist	2013	400.000
Stafadviseur	2013	90.000
Stafadviseur	2013	180.000

***Toelichting bij het samenstellen van de WNT verantwoording***

Bij de samenstelling van bovenstaande verantwoording uit hoofde van de WNT zijn de Beleidsregels toepassing WNT d.d. 27 februari 2014 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties als uitgangspunt gehanteerd.

VU medisch centrum herkent de door de Minister van BZK in zijn kamerbrief d.d. 27 februari 2014 onderkende uitvoeringsproblemen met betrekking tot externe niet-topfunctionarissen, en heeft deze categorie in lijn met de door de minister voorgestelde gedragslijn niet in de WNT verantwoording betrokken.

***Toelichting bij overschrijdingen van de van toepassing zijnde WNT normen***

Bij de volgende personen / functionarissen bedraagt de totale bezoldiging méér dan de van toepassing zijnde WNT-norm, waarbij de WNT-norm zo nodig is herrekend op basis van een dienstverband korter dan een vol jaar en/of een dienstverband lager dan een voltijdsdienstverband.

**7. Topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen - bezoldiging**

<b>Naam</b>	<b>totale bezoldiging</b>	<b>WNT-norm</b>	<b>Motivering overschrijding</b>
prof.dr. W.A.B. Stalman	261.481	228.599	Valt binnen de overgangsregeling
drs. F Plukker	155.500	142.796	Opgenomen als vordering

**8. Overige functionarissen - bezoldiging**

<b>Naam</b>	<b>totale bezoldiging</b>	<b>WNT-norm</b>	<b>Motivering overschrijding</b>
Gecombineerd met 3			

**9. Topfunctionarissen & gewezen topfunctionarissen - uitkeringen bij einde dienstverband**

<b>Functie</b>	<b>totaal toegekende uitkeringen bij einde dienstverband</b>	<b>WNT-norm</b>	<b>Motivering overschrijding</b>
Niet van toepassing bij het VUmc			

**10. Overige functionarissen - uitkeringen bij einde dienstverband**

<b>Functie</b>	<b>totaal toegekende uitkeringen bij einde dienstverband</b>	<b>WNT-norm</b>	<b>Motivering overschrijding</b>
Niet van toepassing bij het VUmc			

## OVERIGE GEGEVENS

## OVERIGE GEGEVENS

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting VU – VUmc heeft de jaarrekening 2013 vastgesteld in de vergadering van 22 april 2014.

De raad van toezicht van de Stichting VU – VUmc heeft de jaarrekening 2013 goedgekeurd in de vergadering van 3 juni 2014.

### Statutaire regeling resultaatbestemming

De resultaatbestemming heeft plaats gevonden conform het besluit van de raad van bestuur rekening houdend met de wettelijke voorschriften volgens de ministeries van OCW en VWS.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling zoals weergegeven in de geconsolideerde resultatenrekening.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan met significante invloed op het resultaat en vermogen.

### Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

#### Raad van bestuur

Drs. W. Bos - voorzitter	
Prof. dr. W.A.B. Stalman - vicevoorzitter	
Prof. dr. C.H. Polman - lid	

#### Raad van toezicht

Drs. W.J. Kuijken - voorzitter	
H.H.J. Dijkhuizen RA - vicevoorzitter	
Prof. dr. E.C. Klasen - vicevoorzitter	
Mr. drs. J.L. Burggraaf	
Drs. W. Geerlings	
Prof. mr. A.T. Ottow	
Drs. J.P. Rijdsdijk	

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### *Verklaring betreffende de jaarrekening*

Wij hebben de in dit rapport opgenomen geconsolideerde jaarrekening 2013 van VU Medisch Centrum te Amsterdam gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2013 en de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2013 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### *Verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur*

De Raad van Bestuur van de 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 Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag overeenkomstig Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 655 'Zorginstellingen'. De Raad van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die voldoet aan de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

De Raad van Bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die WNT-eisen van financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

#### *Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de naleving van de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte WNT-eisen van financiële rechtmatigheid en van de redelijkheid van de door de Raad van Bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel met beperking te bieden.

#### *Onderbouwing van het oordeel met beperking*

In 2012 is voor de curatieve medisch specialistische zorg prestatiebekostiging ingevoerd in de vorm van de DOT-systematiek. Deze bekostiging blijkt zowel in 2012 als in 2013 generieke landelijke risico's en onduidelijkheden te bevatten, die zich voordoen bij alle instellingen. De risico's en onduidelijkheden hebben met name betrekking op de registratie- en facturatiebepalingen. Deze bepalingen bevatten diverse open normen, die gedurende en na afloop van het boekjaar nader zijn geduid door de regelgever. Het met terugwerkende kracht volledig voldoen aan achteraf vastgestelde nadere duidingen is onmogelijk en de consequenties zijn niet betrouwbaar in te schatten. Tevens is er sprake van in de NZa circulaire 'Toelichting regelgeving MSZ' CI/14/3c en 'Omzetverantwoording medisch specialistische zorg 2012', (CI/13/9c), benoemde problematiek op specifieke aspecten en coullance op bepaalde onderdelen. Daarnaast is er sprake van andere landelijke onzekerheden in de bekostiging die onder andere samenhangen met de transitiebedragen voortvloeiend uit de overgang naar prestatiebekostiging en overige inherente beperkingen en schattingsrisico's die uiteen zijn gezet in de toelichting, zie pagina 36 van de jaarrekening.

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

#### *Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening*

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

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

***Verklaring betreffende het jaarverslag***

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

***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.

Amsterdam, 6 juni 2014  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door:

drs. Th.A.J.C. Snepvangers RA

## **BIJLAGEN**

**Kengetallen**

De belangrijkste kengetallen ten aanzien van de financiële positie zijn hieronder weergegeven.

Kengetal	formule	2013	2012	2011
Solvabiliteitsratio incl. a fonds perdu <sup>1</sup>	(eigen vermogen + a fonds perdu) / totaal vermogen	26,5%	28,8%	26,7%
Solvabiliteitsratio excl. a fonds perdu	eigen vermogen / totaal vermogen	20,7%	22,2%	19,8%
Debt Service Coverage Ratio <sup>2</sup>	EBITDA / (rente en aflossing)	2,5	1,9	2,7
Rentabiliteit omzet	netto resultaat / omzet	0,5%	2,2%	2,3%
Rentabiliteit eigen vermogen	netto resultaat / eigen vermogen	2,2%	10,2%	11,7%
Loan to Value <sup>3</sup>	opgenomen financiering / materiele vaste activa	34,3%	33,8%	35,8%
Maximum investeringen <sup>4</sup>	werkelijke investeringen / begrote investeringen	75,4%	89,2%	69,4%

1) A fond perdu bijdragen betreffen door het Rijk a fonds perdu (letterlijk zonder teruggave) ter beschikking gestelde middelen ten behoeve van financiering van tot 1 januari 1988 aangeschafte materiele vaste activa.

2) EBITDA bestaat uit het totale bedrijfsresultaat voor betaalde interest, afschrijving en amortisatie.

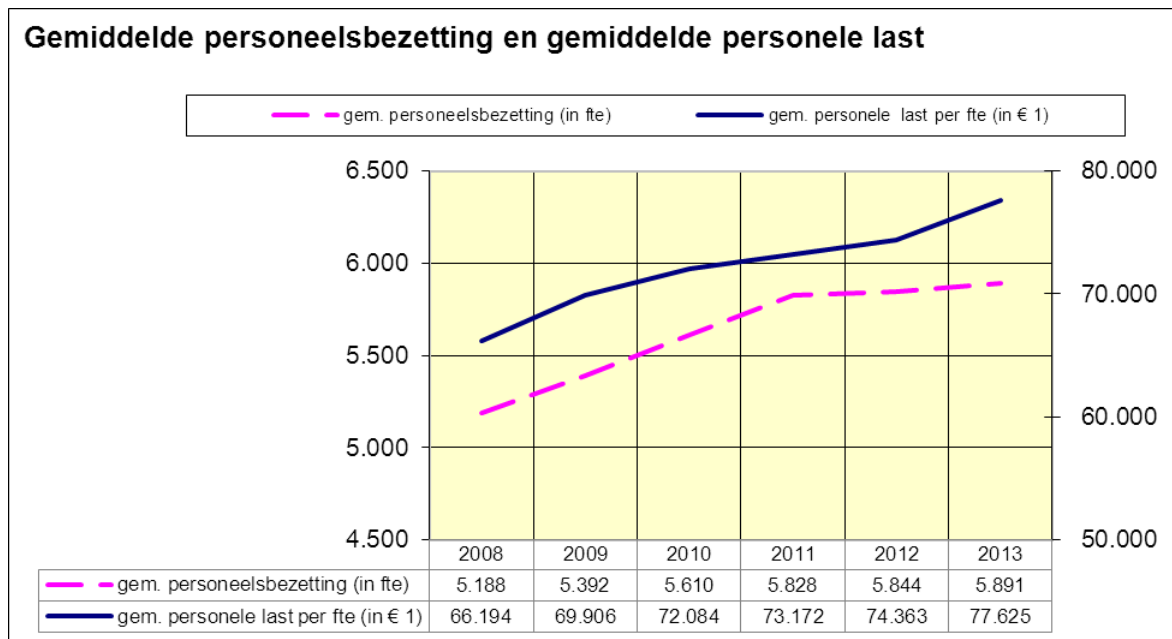
3) De financiële ratio Loan to value bestaat uit de totaal opgenomen financiering van de kredietfaciliteiten B en C gedeeld door de ultimo boekwaarde van de materiële vaste activa.

4) Maximum investeringen betreft één van de financiële ratio's die met de banken is overeengekomen en betreft de verhouding werkelijke investeringen ten opzichte van de begrote investeringen.

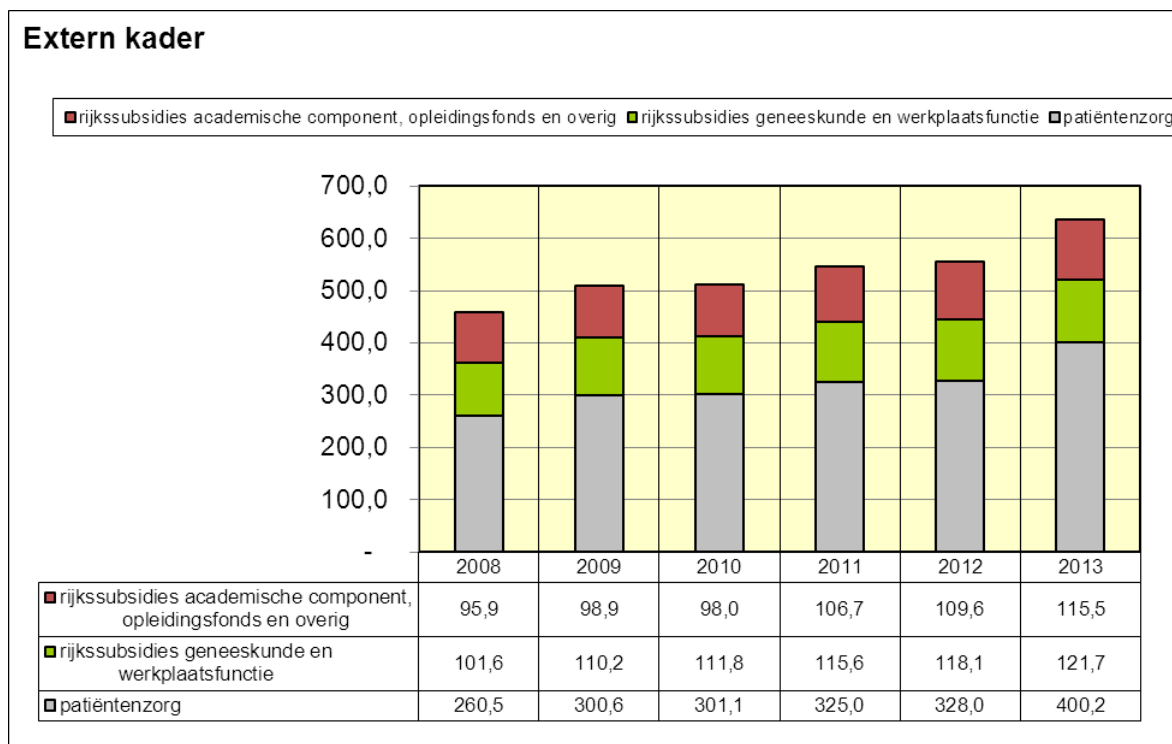
Financiële gegevens (in € 1.000.000)	2013	2012	2011
Personele lasten	457,3	434,6	426,4
Materiële lasten	249,1	217,1	213,9
waarvan rente en afschrijvingen	42,5	40,4	39,8
Omzet patiëntenzorg	324,0	333,8	322,0
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie	67,7	64,4	63,8
Rijksbijdrage faculteit geneeskunde	55,5	53,7	51,8
Investeringen in apparatuur (WMG)	27,6	28,0	30,8
Investeringen in bouw (DHAZ) incl. projecten in uitvoering	102,5	55,5	65,8



## Grafieken



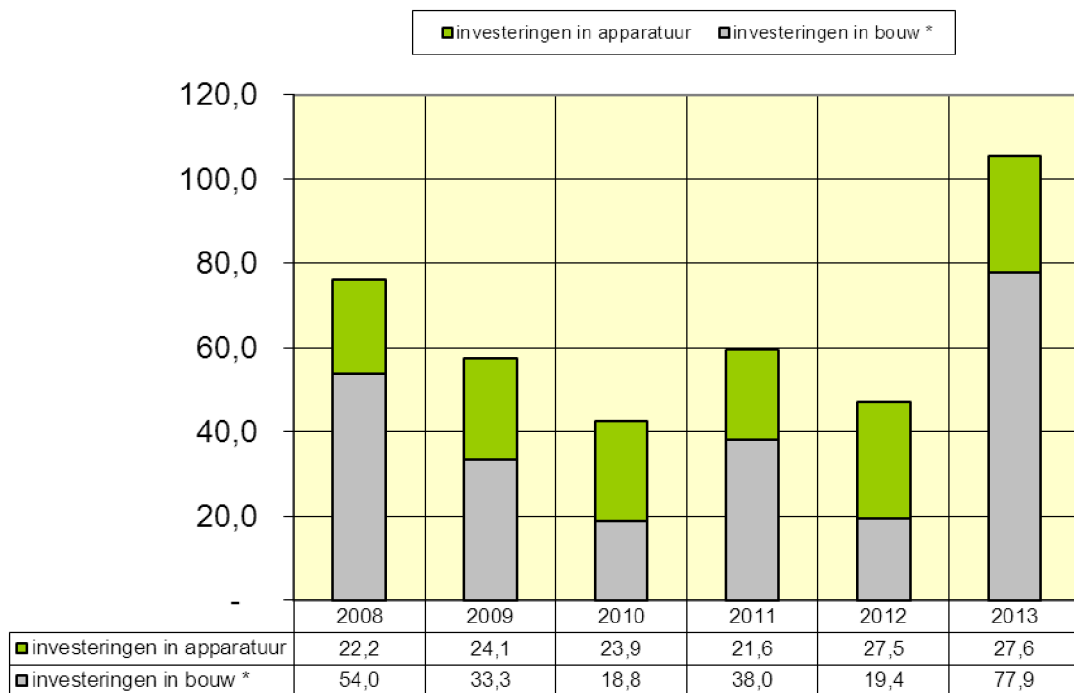
Op basis van de enkelvoudige resultatenrekening



Bedragen in €1.000.000

Op basis van de enkelvoudige resultatenrekening

## Investerings



Bedragen in €1.000.000

\* exclusief bouwprojecten in uitvoering

## **TOEGIFTEN**

**RIJKSBIJDRAGE WERKPLAATSFUNCTIE**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Aantal graden (gemiddeld)	360	287
Aantal inschrijvingen (gemiddeld)	1.639	1.550

Het verdeelmodel voor de rijksbijdrage werkplaatsfunctie maakt onderscheid in enerzijds de infrastructuur en anderzijds de directe ondersteuning van onderwijs en onderzoek. Het verdeelmodel bevat drie componenten. De investeringscomponent heeft een directe relatie met de 'Planning Bouwvolumes Academische Ziekenhuizen' (PBA), welke voor 75% gefinancierd worden uit het budget patiëntenzorg en voor 25% uit de rijksbijdrage werkplaatsfunctie. De component basisvoorziening bestaat uit een vast bedrag, een gelijkelijk deel en een vast percentage per UMC. De onderwijs- en onderzoekscomponent is gebaseerd op de parameters eerstejaars-studenten en graden in de peilperiode.

**Besteding van de rijksbijdrage werkplaatsfunctie (in € 1.000.000)**

De Rijksbijdrage werkplaatsfunctie bedraagt in 2013 € 67,7 mln (2012: € 64,4 mln). De toename van de Rijksbijdrage is het gevolg van enerzijds een verhoging van het makrokader en anderzijds het gevolg van de loon- en prijsbijstellingen over 2013. De indicatieve besteding van de Rijksbijdrage werkplaatsfunctie wordt als volgt verantwoord:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	€	€
Gebouw- en apparatuurgebonden kosten		
- rente en afschrijving bouw	6,8	4,9
- gebouwgebonden kosten	3,3	3,3
- rente en afschrijving apparatuur	2,2	2,2
- kosten onderhoud apparatuur	2,4	2,3
Ter beschikking gestelde capaciteit		
- kosten bijdrage ziekenhuis O&O-formatie	5,3	5,5
- kosten ondersteuning WP bij O&O-taak	11,4	10,6
Vertragskosten		
- meerkosten patiëntgebonden functies	24,8	24,6
Overig		
- compensatie salaris WP	0,0	0,0
- overheadkosten	13,8	12,7
- wachtgelden	0,4	1,7
Totaal	<u>70,4</u>	<u>67,9</u>

De methodiek van de verantwoording is ontleend aan het VAZ-rapport "Bepaald Betaalbaar". Bij de uitwerking is gebruik gemaakt van een leidraad die is opgesteld door de werkgroep gedragscode van de VAZ en VSNU. In 2009 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de besteding van de Rijksbijdrage werkplaatsfunctie, hetgeen geleid heeft tot een nieuw verantwoordingsmodel (het zogeheten CAP Gemini model). De intentie was om met ingang van het verslagjaar 2011 dit model te hanteren bij de verantwoording. Tussen de NFU en de VSNU is echter overeengekomen dat de individuele UMC's zelf een keuze mogen maken welk verantwoordingsmodel men wil hanteren. Ten behoeve van de vergelijkbaarheid van cijfers heeft VUmc gekozen voor het 'oude' verantwoordingsmodel.

Door de jaren heen is het verschil tussen het totaal van de bestedingen en de ontvangen rijksbijdrage groter geworden, omdat de post vertragskosten (te weten 10% van de kosten patiëntenzorg) stijgt door de voortdurende productiegroei. De groei van de rijksbijdrage voor de werkplaatsfunctie houdt daar geen gelijke tred mee en stijgt vrijwel alleen door de overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling en de prijscompensatie voor materiele kosten. Tevens is in 2012 sprake geweest van een korting van het beschikbare makrokader.

## **Toelichting besteding van de rijksbijdrage werkplaatsfunctie**

### **Gebouw- en apparatuurgebonden kosten**

De rente- en afschrijvingskosten bouw betreffen de vergoeding die als zodanig herkenbaar is opgenomen in de Rijksbijdrage. In deze vergoeding zijn behalve rente- en afschrijvingskosten voor goedgekeurde "grote" bouwprojecten, ook rente- en afschrijvingskosten voor de "kleine bouw" begrepen. De stijging in de vergoeding van kapitaalslasten ten opzichte van vorig jaar, is het gevolg van een systeemwijziging ten aanzien van de bepaling van de rentekosten. Overigens is het makrokader niet aangepast als gevolg hiervan, deze is gehandhaafd op het niveau van € 600 miljoen voor de 8 UMC's gezamenlijk. De stijging in de vergoeding van kapitaallasten is ten laste gegaan van de overige componenten in de Rijksbijdrage Werkplaatsfunctie.

Onder de (overige) gebouw gebonden kosten vallen de personele en materiële kosten verbonden aan onderhoud aan gebouwen, installaties en terreinen, kosten van heffingen, verzekeringen en belastingen verbonden met gebouwen en energiekosten.

De afschrijvingskosten apparatuur hebben betrekking op investeringen in medische en overige inventarissen, ongeacht de financieringsstructuur. De rentekosten apparatuur hebben betrekking op rentekosten van het geïnvesteerd vermogen. Afschrijvings- en rentekosten over investeringen in artikel 2 WBMV apparatuur worden buiten beschouwing gelaten, aangezien deze geheel door VWS worden vergoed.

De onderhoudskosten apparatuur hebben betrekking op personele en materiële kosten van onderhoud van medische inventarissen.

Van de gebouw- en apparatuurgebonden kosten is 25% toegerekend aan de Rijksbijdrage.

### **Ter beschikking gestelde capaciteit**

De ter beschikking gestelde capaciteit heeft enerzijds betrekking op de financiële bijdrage van het ziekenhuis in de (salaris)kosten van de onderwijs- en onderzoeksformatie wetenschappelijk personeel (O&O-WP), en anderzijds op de kosten van ondersteunend personeel ten behoeve van de O&O-WP formatie. Met betrekking tot de bijdrage van het ziekenhuis aan de O&O formatie zijn de volgende bestedingen geraamd voor het O&O deel: 30% van de salariskosten van de fellows en salariskosten van 30 fte WP-staf.

Het ziekenhuis geeft personele en materiële ondersteuning aan alle klinische WP-ers bij de uitvoering van hun onderwijs- en onderzoekstaak. De directe ondersteuningskosten zijn geraamd op € 45.108 per fte O&O-formatie, uitgaande van 0,6 fte NWP per WP stafplaats. De totale O&O-formatie (gefinancierd door faculteit en ziekenhuis) in de klinische vakgroepen bedraagt 161 fte (versus 2012: 156 fte).

Daarnaast worden door het ziekenhuis de extra kosten gedragen van de WP formatie uit tweede en derde geldstroom met O&O taak waarvoor de door-berekende opslagen niet voldoende zijn. De totale WP-formatie uit tweede en derde geldstroom met O&O taak bedraagt ongeveer 255 fte. Bij de toerekening van de ondersteuningskosten is rekening gehouden met de ontvangen subsidie voor NWP en materiële kosten.

### **Vertragskosten**

Hieronder worden verstaan de kosten die ontstaan in de patiëntenzorg door uitvoering van de werkplaatsfunctie i.c. de meerkosten van de patiëntenzorg ten gevolge van onderwijs en onderzoek. Geraamd wordt dat 10% van de totale kosten van de patiëntenzorg wordt veroorzaakt door de uitvoering van de werkplaatsfunctie. Als benadering voor de kosten patiëntenzorg is gekozen voor de opbrengst van het FB-model voor academische ziekenhuizen uit 2012 inclusief de toegestane productiegroei ad 1,5% voor 2013.

### **Overige kosten**

De overheadkosten zijn de kosten die niet specifiek patiëntenzorg en/of onderzoek betreffen maar die dienen als ondersteuning van deze afdelingen. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de Rijksbijdrage is een percentage van 10% gehanteerd. De post wachtgelden betreft de uitkeringen na ontslag en hieraan gerelateerde kosten welke betrekking hebben op de oude – bovenwettelijke - regeling.

**RIJKSBIJDRAGE GENEESKUNDE**

	<b>2013 werkelijk</b>	<b>2013 subsidie model</b>	<b>2012 subsidie model</b>
Promoties	137	103	107
Inschrijvingen	1.751	1.707	1.596
Studenten	2.382	2.425	2.538
Eerstejaars-studenten bachelor	335	-	-
Eerstejaars-studenten master	360	-	-
Einddiploma's bachelor	265	290	313
Einddiploma's master	352	398	21
Einddiploma's doctoraal	-	332	276

In de kolommen subsidiemodel 2013 en 2012 zijn de aantallen per parameter opgenomen die de VU gebruikt voor het intern subsidiemodel VU-VUmc (met teldatum t-2, dus voor bekostiging 2013 worden aantallen uit collegejaar 2010-2011 gehanteerd). In de kolom '2013 werkelijk' zijn de werkelijke aantallen opgenomen (collegejaar 2012-2013).

**Besteding van de rijksbijdrage geneeskunde**

De Rijksbijdrage geneeskunde bedraagt in 2013 € 55,9 mln. Dit bedrag is inclusief € 0,5 mln inzake het radionuclidencentrum, € 0,6 mln projectgelden, € 1,4 mln interfacultaire onderzoeksinstituten (NCA en EMGO) en € 2,0 mln bijdrage onderwijsdienstverlening aan andere faculteiten.

De indicatieve besteding van de rijksbijdrage geneeskunde wordt als volgt verantwoord:

Indicatieve besteding (in € 1.000.000)

	<b>geneeskunde incl.</b>		<b>onderwijs</b>		<b>totaal</b>	
	€	€	€	€	€	€
<b>Personele lasten</b>						
WP-staf onderwijs en onderzoek	28,1		1,9		30,0	
Ondersteunend NWP	11,3				11,3	
Promovendi	1,7				1,7	
Andere personele kosten	1,2				1,2	
Wachtgeld	1,2				1,2	
Langdurig zieken	0,0				0	
Dekking uit 3e geldstroom	-1,1				-1,1	
		42,3		1,9		44,2
<b>Materiële lasten</b>						
Materiële lasten preklinische afdelingen	1,5				1,5	
Onderwijsbureau	5,7				5,7	
Onderzoeksinstituten	1,3				1,3	
Laboratoriumkosten ziekenhuis	0,5				0,5	
Faculteit algemeen	1,5				1,5	
Toewijzing naar klinische afdelingen	1,0				1,0	
Dekking uit 3e geldstroom	-4,5				-4,5	
		7,1		0,0		7,1
<b>Overig</b>						
Radionuclidencentrum	0,5				0,5	
Projecten USF / KNAW / vernieuwingsimpuls	0,6				0,6	
Interfacultaire onderzoeksinstituten	1,4				1,4	
Valeriuskliniek AM-deel (medische staf patiëntenzorg psychiatrie)	1,1				1,1	
Valeriuskliniek AZ-deel (kosten werkplaatsfunctie)	1,0				1,0	
		4,6		0,0		4,6
<b>Totaal</b>		<b>54,0</b>		<b>1,9</b>		<b>55,9</b>

**Toelichting besteding van de rijksbijdrage geneeskunde**

**Algemeen**

Op basis van de indicatieve besteding is sprake van een onderbesteding van de gelden uit de Rijksbijdrage Geneeskunde. Belangrijkste reden hiervan is dat momenteel sprake is van een 'dubbele financiering' door de overgang naar de BAMA-structuur. We worden zowel bekostigd voor de Curriculum'91 diploma's alsmede voor de bachelordiploma's. Het jaar 2013 is het laatste jaar waarin hiervan nog sprake is.

### **Personele lasten**

De WP-staf formatie onderwijs, onderzoek en opleiding bedraagt 39% van de totale WP-staf formatie. De ondersteunende NWP formatie is gesteld op 0,60 fte per WP-staf formatie. De promovendi betreffen de promovendi in loondienst bij het VU medisch centrum.

De andere personele kosten, het wachtgeld en de compensatie zwangeren ten behoeve van onderwijs en onderzoek bedragen 9,4% van het geheel van deze lasten. Dit percentage is normatief vastgesteld op basis van de verhouding formatie faculteit der geneeskunde VU tot de totale formatie van het VU medisch centrum.

### **Materiële lasten**

De materiële lasten zijn opgenomen conform de uitgaven welke in het boekjaar ten laste van de betreffende afdelingen of instituten zijn geboekt.

In verband met de integratie met reeds bestaande afdelingen of diensten van het ziekenhuis geldt dat voor laboratoriumkosten, faculteit algemeen en toewijzingen naar klinische afdelingen het budget- of toewijzingsbedrag is aangehouden.

### **Overig**

In de verantwoording is het bedrag ten behoeve van het radionuclidencentrum gelijk gehouden aan de toewijzing van de VU. De baten ten behoeve van centrale beleidsruimte worden in de exploitatierekening verantwoord onder overige dienstverlening (vergoeding projecten); in deze verantwoording zijn de lasten gelijk aan de baten. Dit geldt ook voor de bijdrage aan interfacultaire onderzoeksinstituten NCA en EMGO+.

De Valeriuskliniek betreft de patiëntenzorg formatie in GGZ In Geest welke aan het VU medisch centrum wordt doorberekend.